



Universidad Técnica de Manabí

Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

Escuela de Contabilidad y Auditoría

Ingeniero en Auditoría – Contador Público

Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo
Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí,
Periodo 2015

Autores: Holguín Zapata Alipio Benito
Villafuerte Lino Erik Manuel

Tutora: Ing. Marjorie Zambrano Intriago.

Portoviejo, 2016

Tema:

Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015.

Dedicatoria

Porque todos tienen un ángel que los guía, una persona que no se encuentra con nosotros debido a su partida inesperada, yo Alipio Benito Holguín Zapata dedico este trabajo de titulación a mi padre José Alipio Holguín Zambrano quien en vida me dio todo su apoyo y consejos, gran hombre de muchos valores, mi modelo a seguir, a ti padre con mucho cariño se que no te encuentras con nosotros pero si estas en nuestros corazones, se que me quisiste ver alcanzar los logros por ello los estoy cumpliendo para ti.

También a aquellas personas que han estado conmigo en las buenas y en las malas mi madre Augusta Zapata, mi tío Roque Holguín, tía Reinelda Valdivieso y a todos mis familiares y amigos.

Alipio Benito Holguín Zapata

Dedicatoria

Dedico este trabajo de titulación primeramente a Dios por haberme permitido en todos los años de mi carrera gozar de buena salud y el que no me dejo caer cuando me daba por vencido al no querer continuar con mis estudios.

Ante todo este logro va dedicado con mucho amor para mis padres ya que ellos han sido el pilar fundamental para conseguir esta meta que estoy cumpliendo.

Erik Manuel Villafuerte Lino

Agradecimiento

A lo largo de todo camino existe la tan añorada meta, siendo también verdad que no es fácil llegar a ella, ya que puede haber un sin número de obstáculos que dificulten la llegada, pero también es cierto que el apoyo de muchas personas hace más fácil el afrontarlos, por ello nosotros Alipio Benito Holguín Zapata y Erik Manuel Villafuerte Lino extendemos nuestras más sinceros agradecimientos a aquellas personas que han hecho de una u otra manera que este recorrido sea más llevable, nuestro padre Dios con su bendición, nuestros padres, hermanos, tíos, profesores en especial a la Lic. Fernanda Mendoza e Ing. Marjorie Zambrano, amigos todos ellos un conjunto personas ángeles de carne y huesos que estuvieron a lado de nosotros, brindándonos consejos, apoyándonos económicamente o con solo su presencia, la cual nos daba fuerza para seguir adelante y no claudicar.

A nuestra Prestigiosa Universidad Técnica De Manabí que se convirtió en nuestro segundo hogar, pues en ella vimos una familia de nuevas madres y nuevos padres, quienes nos dieron todos sus conocimientos, nuevos hermanos y hermanas, que entre risas y llantos crecimos y nos hicimos más fuertes por todo esto gracias desde nuestros corazones serás hoy mañana y siempre nuestra segunda casa.

Los Autores

Certificado de la Tutora del Trabajo de Titulación

ING. MARJORIE ZAMBRANO INTRIAGO, CATEDRÁTICA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

CERTIFICO:

Que los estudiantes **Alipio Benito Holguín Zapata** y **Erik Manuel Villafuerte Lino** de la Escuela de Contabilidad y Auditoría, realizaron su trabajo de titulación denominado: **EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN 24 DE MAYO DE LA PROVINCIA DE MANABÍ, PERIODO 2015**, previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría – Contador Público, análisis de caso desarrollado bajo mi dirección y supervisión, y que siguiendo el debido proceso de revisión y corrección se encuentra concluido en su totalidad.

En tal virtud los autores del trabajo de titulación pueden hacer uso de la presente certificación para los fines que estime pertinentes.

Dado en la ciudad de Portoviejo en el mes de Diciembre de 2016.

Ing. Marjorie Zambrano Intriago Mg. Ca.
TUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Certificado del Tribunal de Defensa del Trabajo de Titulación

TRABAJO DE TITULACIÓN:

EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN 24 DE MAYO DE LA PROVINCIA DE MANABÍ, PERIODO 2015.

Sometida a consideración del Tribunal de Defensa y legalizado por el Honorable Consejo Directivo como requisito previo a la obtención del título de Ingeniero en Auditoría – Contador Público.

APROBADO POR:

Docente Delegado del Honorable Consejo Directivo

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Docente de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Declaración de los derechos de los autores

Los hechos, ideas, pensamientos y doctrinas expuestos en el presente trabajo de titulación, denominado:

**EXAMEN ESPECIAL A LOS INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS
DEL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN 24 DE MAYO DE LA PROVINCIA DE MANABÍ, PERIODO 2015.**

Corresponden únicamente a sus autores:

Alipio Benito Holguín Zapata
**ESTUDIANTE DE LA ESCUELA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Erik Manuel Villafuerte Lino
**ESTUDIANTE DE LA ESCUELA
DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Índice de Contenidos

Tema

Dedicatoria

Agradecimiento

Certificado de la tutora del trabajo de titulación

Certificado del tribunal de defensa del trabajo de titulación

Declaración de los derechos de los autores

Resumen

Summary

Introducción

| | |
|--|----|
| 1. Tema | 1 |
| 2. Planteamiento del problema | 2 |
| 2.1. Antecedentes | 2 |
| 2.2. Justificación..... | 3 |
| 2.3. Objetivos | 3 |
| 3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico..... | 5 |
| 3.1. Examen Especial | 5 |
| 3.1.1. Definición del examen especial..... | 5 |
| 3.1.2. Importancia del examen especial..... | 5 |
| 3.1.3. Objetivo del examen especial | 5 |
| 3.1.4. Característica del examen especial | 6 |
| 3.1.5. Fases del examen especial | 7 |
| 3.2. Activos fijos | 10 |
| 3.2.1. Definición | 10 |
| 3.2.2. Objetivo de los activos fijos | 10 |
| 3.2.3. Característica de los activos fijos | 10 |
| 3.2.4. Uso de los activos fijos..... | 11 |
| 3.2.5. Tipos de activos fijos..... | 12 |

| | | |
|---------|--|-----|
| 3.2.6. | Clasificación | 12 |
| 3.2.7. | Depreciación | 13 |
| 3.2.8. | Ciclo de vida de los activos fijos | 13 |
| 3.2.9. | Control de los activos fijos | 14 |
| 3.2.10. | Codificación de los activos fijos | 15 |
| 3.2.11. | Bienes de larga duración sector publico | 16 |
| 4. | Visualización y alcance del estudio..... | 17 |
| 4.1. | Base Legal | 17 |
| 4.2. | Principales disposiciones legales | 17 |
| 4.3. | Misión | 17 |
| 4.4. | Visión | 18 |
| 4.5. | Políticas institucionales | 18 |
| 4.6. | Objetivos institucionales | 19 |
| | Estructura Orgánica | 21 |
| 5. | Desarrollo del diseño de investigación..... | 22 |
| 5.1. | Tipo de Investigación | 22 |
| 5.2. | Método | 22 |
| 5.3. | Técnica | 22 |
| 6. | Definición y selección de la muestra..... | 23 |
| 7. | Recolección de datos..... | 24 |
| 8. | Análisis de datos..... | 24 |
| 9. | Elaboración del reporte de los resultados..... | 26 |
| | Informe..... | 112 |
| | Cronograma valorado..... | 122 |
| | Bibliografía | 123 |
| | Anexos | 125 |

Resumen

El trabajo de titulación bajo la modalidad de análisis de caso se refirió a un examen especial a los inventarios de activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, en el que se analizó los diferentes subcomponentes de dicha cuenta en el periodo 2015.

El examen especial se llevó a cabo bajo el seguimiento de sus respectivas fases, realizándose en primera instancia la orden de trabajo y notificaciones al alcalde y jefes departamentales y demás funcionarios relacionados con el manejo de los activos fijos, los datos obtenidos sirvieron para armar el archivo permanente del trabajo.

Una vez obtenida la información necesaria se procedió a realizar el examen especial enfocado al componente inventario de activos fijos, con el cual se pudo determinar el nivel de riesgo y confianza y las situaciones significativas que pasaría a formar parte de los hallazgos. Previamente se ejecutó el programa de auditoría y se realizaron los respectivos papeles de trabajo que sustentan los resultados obtenidos en la evaluación.

De acuerdo a los resultados se desarrollaron las hojas de hallazgos con los atributos que detallan cada situación relevante, referente al manejo de los activos fijos y se emitieron los comentarios, conclusiones y recomendaciones conforme a los criterios y normativa que regulan las actividades del sector público para finalmente obtener el informe de auditoría.

Palabras claves: Hallazgos, Examen especial, Informe de auditoría, Archivo permanente, Papeles de trabajo.

Summary

The titling work under the form of case analysis referred to a special review of the inventories of fixed assets of the municipal decentralized autonomous government of canton 24 de Mayo, which analyzed the different subcomponents of said account in the period 2015.

The special examination was carried out in order to follow up on their respective phases. In the first instance, the work order and notifications to the mayor and departmental heads and other officials related to the management of the fixed assets were carried out, the data obtained served to set up the archive Of work.

Once the necessary information was obtained, the special examination focused on the inventory component of fixed assets was carried out, with which it was possible to determine the level of risk and confidence and the significant situations that would become part of the findings. Previously the audit program was executed and the respective working papers were carried out that support the results obtained in the evaluation.

According to the results, the findings sheets were developed with the attributes that detail each relevant situation, referring to the management of the fixed assets and the comments, conclusions and recommendations were issued conforming to the criteria and regulations that govern the activities of the public sector for Finally get the audit report.

Keywords: Findings, Special Review, Audit Report, Permanent File and Job Roles.

Introducción

El Gobierno Autónomo Descentralizado posee activos fijos, por ello se consideró indispensable analizar las disposiciones legales que regulan la cuenta de activos fijos por medio de un examen especial en donde se determinó el cumplimiento de la misma por parte de los responsables de cada área. El periodo que se analizó fue del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

El examen especial se realizó mediante el empleo de cuestionarios dirigidos a los jefes departamentales de cómputo, avalúos y catastro y bodega y estuvieron acordes a las normas de control interno y acuerdo 005 y 027 de la Contraloría General del Estado.

Se recabó información necesaria que permitió verificar los resultados obtenidos en la evaluación y que sirvió para armar el archivo permanente del análisis efectuados y de sustento en la opinión que se emitió en el informe de la evaluación, el mismo que incluyó las recomendaciones que estuvieron dirigidas a los principales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de 24 de Mayo.

Con los resultados obtenidos se aporta al correcto manejo de los activos fijos y sus subcomponentes dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo.

1. Tema

Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015.

2. Planteamiento del problema

2.1. Antecedentes

La Constitución de la República del Ecuador aprobada en el año 2008 prescribe que el sector público comprende entre otras “las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos”. Es así que en el 2009 mediante suplemento del registro oficial N° 48 del 19 de octubre, se publicó la Ley Orgánica de Empresa Públicas, la misma que regula la constitución, organización, funcionamiento, fusión, escisión y liquidación de las empresas públicas.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, está conformado por varias áreas ejecutivas, administrativas, operacionales en las cuales se ejecutan actividades dando uso a los bienes de la institución, por cuanto deben ser controlados y se debe conocer su estado de conservación por su constante uso así como el responsable de su mantenimiento y cuidado.

La realización de un examen especial a los inventarios de activo fijo, es una herramienta con la cual se da a conocer si tales reglamentos se están cumpliendo y si el funcionario a cargo de este control a los activos fijos lo realiza periódicamente, si estos son planificados con antelación obteniendo resultados que permitan de este modo lograr un diagnóstico que brinde la salvaguarda de los mismos.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de 24 de Mayo ha sido sujeta a diferentes acciones de control ya sea por el Departamento de auditoria interna o por la intervención de la Contraloría General del Estado detallado con los siguientes puntos:

- Número. de informe: DR5-0005-2007- Descripción: Auditoria a los estados financieros por los años terminados al 31 de Diciembre de 2004 y 2005
- Número. De informe: DR5-0033-2010- Descripción: Examen Especial a los recursos institucionales del Gobierno Municipal del Cantón 24 de Mayo, por el periodos comprendido entre el 1 de enero de 2006 y 31 de mayo de 2009.

2.2. Justificación

La ejecución de este trabajo se lo consideró viable debido a que los movimientos en los activos fijos se realizan periódicamente y se debe llevar un control adecuado para los mismos, por tanto, la finalidad fue dar una opinión profesional de la forma como se llevaron a cabo los procedimientos, y recomendar cambios para mejorar el control y ubicación exacta de los bienes de la institución, siendo los más beneficiados el personal público de la entidad.

Los exámenes especiales ayudan al servidor público que analice los errores que se están originando por no tener un inventario actualizado y que éste sea corregido para el correcto funcionamiento de la institución.

Poniendo en práctica lo aprendido dentro de nuestra prestigiosa universidad, y dejando en alto a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas en especial a nuestra Carrera Contabilidad y Auditoría sirviendo como ejemplo para los futuros Auditores.

Para lo cual se logró que los hallazgos cumplan con la expectativa de mejorar la eficiencia, eficacia, y control de los activos fijos, contando con las herramientas adecuadas para su cumplimiento de tal forma que se garantice la concordancia con la normativa señalada por la ley y los reglamentos internos.

2.3. Objetivos

2.3.1. Objetivo General

Ejecutar el Examen especial a los Inventarios de activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la provincia de Manabí, periodo 2015.

2.3.2. Objetivos Específicos

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.

- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control de los activos fijos.

3. Revisión de la literatura y desarrollo del marco teórico

3.1.Examen Especial

3.1.1. Definición del examen especial

Según (Fonseca Luna, 2010), el examen especial es una evaluación limitada de una parte de las operaciones, transacciones financieras y actividades que la empresa efectúe, con el propósito de que comprobar cómo se llevan a cabo los diferentes procedimientos, el manejo de los recursos de la empresa y el cumplimiento de la normativa legal de la misma. (Pág. 23)

Un examen especial se lo puede considerar como una auditoría en la que se evalúa un componente o una cuenta en particular. El examen especial es un estudio que se basa en dar a conocer el cumplimiento de los reglamentos y un dictamen detallado.

Este tipo de auditoría se la lleva a cabo de manera sistemática ya que se la realiza mediante lineamientos que le permiten ir paso a paso y así poder obtener los resultados deseados y mejora en los errores comprobados.

3.1.2. Importancia del examen especial

El examen especial es parte del control que se les realiza a las entidades, en el cual se puede evaluar una parte específica de las actividades que efectúen en las mismas ya sean financiera, administrativa u operativas y medio ambiental (Velasquí, 2011)

Un examen especial es de suma importancia ya que le permite a la empresa tener en cuenta como se llevan a cabo el manejo de los recursos y de las actividades.

Las entidades consideran de suma importancia que se efectúe un examen especial, ya que así pueden analizar un determinado componente o actividad, bajo el criterio profesional de un auditor independiente y los resultados serán detallados en un informe que dará a conocer los aspectos negativos.

3.1.3. Objetivo del examen especial

El examen especial tiene como propósito evaluar una cuenta en particular, y conocer el manejo que se le da a las mismas, permitiéndoles a las

entidades tener un análisis detallado de la información financiera que se produce, para tomar las medidas adecuadas que aporten a su eficiente tratamiento. (Toapaxi & Sangopantia, 2012).

Los objetivos que se plantean en un examen especial son:

- Determinar los saldos de las cuentas que estarán reflejado en los estados financieros y a la vez si estos son los correctos o no.
- Descubrir los fraudes o malversaciones, se realiza una evaluación muy profunda, en la que es muy fácil identificar un fraude ya que este se da de manera voluntaria por una persona.
- Identificar errores, estos se dan de manera involuntaria.

3.1.4. Característica del examen especial

Un examen especial se caracteriza por dar a conocer de manera detallada los errores que se encuentren en el transcurso del examen, con el propósito de revertir la situación y mejorarlos. Las características que se encuentran inmiscuida dentro del examen le proporcionan a la empresa un control eficiente en los recursos, actividades u operaciones.

Las características del examen especial son:



Elaborado por: Autores del Trabajo de Titulación

Objetivo.- El examen especial es objetivo porque el equipo profesional de auditores debe mantener una actitud imparcial para dictaminar sobre los procedimientos y el tratamiento brindado al componente o rubro sujeto a estudio.

Sistemático.- Porque debe mantener la organización y cronología debido a que cada fase del proceso es complementaria, es decir que para dar inicio a una nueva fase debe finalizarse la etapa anterior a fin de brindar información adecuada.

Profesional.- Porque quien la ejecuta posee los conocimientos necesario y la experiencia requerida para ejecutar esta acción de control.

Normativa.- Porque la finalidad es vigilar que se cumplan de manera adecuada las normativas y leyes contables aplicables a la entidad, conservando para su proceso normas y manuales que determinen sus funciones y actividades.

Decisoria.- Porque el informe o dictamen presentado por el equipo de auditoría, permitirá que la máxima autoridad tome consideración a las observaciones, a fin de que las decisiones que se acaten contribuyan a la mejora de las situación financiera de la institución. (Horngren, Sundem, & Elliott, 2009)

3.1.5. Fases del examen especial

El examen especial contempla las fases de la Auditoría Financiera debido a que se evalúa un rubro, cuenta o componente significativo, estas etapas son:

- Planificación (Preliminar y Específica)
- Ejecución
- Comunicación de Resultados

| FASES | OBJETIVO | ACTIVIDADES | PRODUCTO |
|---------------------------------|---|---|---|
| Planificación Preliminar | Conocer a la entidad de manera preliminar a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría. | <ul style="list-style-type: none"> • Emisión del oficio de inicio del examen especial. • Notificar a la máxima autoridad y demás servidores el inicio de la acción de control. • Elaborar el plan de trabajo que contemple el enfoque preliminar del examen especial. • Visita a la entidad a fin de revisar y actualizar | <ul style="list-style-type: none"> • Orden de Trabajo • Notificaciones de inicio de la acción de control • Plan de Trabajo • Cuestionario de Control Interno • Programa de Planificación Preliminar • Papeles de trabajo de la Planificación Preliminar |

| | | | |
|---------------------------------|--|---|---|
| | | <p>el archivo permanente.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario de Evaluación Preliminar. • Determinación del riesgo. • Diseño del programa preliminar con los respectivos papeles de trabajo. • Memorándum de Planificación Preliminar | <ul style="list-style-type: none"> • Memorándum de Planificación Preliminar. |
| Planificación Específica | <p>Evaluar de manera específica los rubros, componentes o cuentas sujeta a estudio a fin de valorar el nivel de riesgo y seleccionar aquellos procedimientos a ser utilizados en la fase de ejecución.</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno del componente. • Calificar y determinar el riesgo • Diseñar el programa de planificación específica • Elaboración del Memorándum de Planificación Específica. | <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionario de Control Interno • Programa de Planificación Específica • Memorándum de Planificación Específica |

| | | | |
|-----------------------------------|--|---|---|
| Ejecución | Evidenciar y ejecutar cada uno de los procedimientos reflejados en el programa de planificación específica mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de examen especial. | <ul style="list-style-type: none"> • Aplicar diversas técnicas de examen especial a fin de hallar la evidencia suficiente que respalde cada procedimiento. • Diseño de papeles de trabajo • Elaboración de las Hojas de Hallazgos. | <ul style="list-style-type: none"> • Papeles de Trabajo • Hoja de Hallazgos |
| Comunicación de Resultados | Informar cada uno de los hallazgos significativos encontrados durante el desarrollo del examen especial. | <ul style="list-style-type: none"> • Elaboración del Informe de Examen Especial. • Portada • Capítulo I Información Introdutoria • Capítulo II Resultados del Examen (Hallazgos: Comentarios, Conclusiones y Recomendaciones) | <ul style="list-style-type: none"> • Informe de Examen Especial |

Fuente: Contraloría General del Estado, Agosto 2001, Manual de Auditoría Financiera, Capítulo III, IV y V.

Elaborado por: Autores del Trabajo de Titulación

3.2. Activos fijos

3.2.1. Definición

Según (Joehnk, 2011), los activos fijos son activos que forman parte de la empresa, los cuales se los utiliza para el cumplimiento de actividades administrativa y de la producción, dentro de los bienes de larga duración se los puede considerar los bienes muebles e inmuebles. (Pág. 34)

Este tipo de activo fijos son un recurso de mucha utilidad para las empresas, ya que son el complemento para llevar a cabo las diferentes funciones que se realizan en las diferentes áreas, y así poder cumplir con los objetivos propuestos, se los considera activos fijos a todos los activos que son propiedad de la organización y su utilización se tendrá que direccionar al área administrativa o productiva.

Para el uso adecuado de los bienes se deben establecer procedimientos de control, lo cual garantizará su estado y funcionamiento por mucho tiempo.

3.2.2. Objetivo de los activos fijos

Los Activos Fijos son de mucha utilidad para el buen funcionamiento de las empresas, ya que se los obtiene con el propósito de:

- Aumentar la infraestructura de la empresa
- Cumplir con los objetivos y las metas propuestos
- Proporcionar beneficios en la producción de bienes o en la prestación de servicios. (Universidad de Cuenca, 2010)

La utilización de los activos fijos dentro de las empresa esta direccionado hacia el cumplimiento de las actividades y de los objetivos propuestos, lo cual conlleva a brindar un producto o un servicio de buena calidad.

Para el uso eficaz y eficiente de los bienes, son sometidos a sistemas de control interno, lo que ayudará a que estos sean administrados de manera correcta y no se produzca el incumplimiento de las actividades afines con los mismos.

3.2.3. Característica de los activos fijos

Los Activos Fijos al ser un bien de propiedad de la empresa se convierte en el punto de partida para el cumplimiento de la actividades y de los objetivos que la institución tenga, en vista de las características de ellos dependerá que

los considere como tal y estén a disposición en las diferentes funciones que los requieran. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2012)

Para que se considere a un bien como Activos Fijos debe estar sujetos a varios requisitos estos son establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas:

- Tiene que ser bienes que este destinado para el cumplimiento de actividades afines a la empresa como las administrativas y de producción.
- Que se conviertan en desarrollo económico de las empresas
- Que tenga como mínimo vida útil mayor a un año
- Que tenga un costo promedio de \$100 en adelante.
- Y que tenga una licencia autorizada para el uso del bien (los software).

3.2.4. Uso de los activos fijos

Según (Horngren, Sundem, & Elliott, 2009), el uso de este tipo bienes que la empresa tiene debe ser solamente para el cumplimiento de las funciones, pero se lo debe de hacer correctamente y con precautelación, el uso de ellos no debe ser para satisfacer necesidades personales o particulares. Para acceder al uso de los Activos Fijos solo se lo puede hacer bajo la autorización de los directivos de la entidad y bajo la responsabilidad propio para el uso y conservación de los mismos.

La utilización de los bienes solo es exclusivo para las labores de la empresa, lo cual lo respalda las Normas de Control Interno 406- 08 en la que menciona que el uso de los bienes de larga duración es para las actividades que realice la empresa que los posee y no para actividades que no le involucre.

La responsabilidad de su uso será de los empleados que estén a cargo del mismo, en caso de que el uso de un bien sea por varias personas, la responsabilidad recaerá en el director administrativo de la unidad, el cual se encargará de verificar la custodia y el uso correcto del bien.

En el caso en que un bien presente perdida o daño con culpabilidad del mal uso y que sea comprobada, estará bajo la responsabilidad de quien lo uso, en cambio si se genere el daño o perdida sin culpabilidad comprobada éste será reportado a la dirección, para que estén al tanto y para que tome medidas pertinentes sobre el mismo.

3.2.5. Tipos de activos fijos

- **Activos fijos muebles**

Los bienes muebles son aquellos que tienen facilidad de traslado de un lugar a otros y no se requiere de mayor fuerza, estos se pueden tocar y ocupan un espacio físico. Por ejemplo: vehículos, equipos de computación, maquinarias, muebles y enseres, equipos de oficinas, entre otros.

- **Activos fijos inmuebles**

Estos bienes son fijos inmuebles, porque no pueden ser trasladados de un lugar a otro, esto se debe a su naturaleza o por la función que cumple. Por ejemplo: terreno, edificios, locales y otros.

- **Activos fijos biológicos**

Se los considera como activos o bienes que generan ingresos. Son aquellos que forman parte de la naturaleza y del ecosistema y que forman parte de la empresa. Por ejemplo: plantas, árboles, animales, cultivos, entre otros.

3.2.6. Clasificación

Los Activos Fijos que son parte de las empresas se los puede clasificar como tangible e intangible, el primero de ellos hacen referencia a los bienes físicos que se pueden tocar, como los materiales o productos, mientras que los intangibles son los bienes que solo se pueden apreciar con los sentidos como las marcas de patentes, entre otros. (Cobo, 2012) (Pág. 106).

La clasificación de los Activos Fijos según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) está dada de la siguiente manera:

- **Depreciables:** Son aquellos que se espera ser utilizados en más de un periodo contable, poseen un tiempo de vida útil limitado y la empresa los utiliza para fines específicos, usarlos para uso propio o destinados a la prestación u arrendamiento.
- **No Depreciables:** Son aquellos que a pesar que el tiempo pasa no se disminuye su valor adquisitivo, más bien incrementa, como es el caso de los terrenos, ya que estos no pierden su valor más bien ganan plusvalía. Cabe destacar que la plusvalía es el valor que se incrementa como consecuencia del desarrollo de

obras de infraestructura realizada en una región, y es tomado en base a los catastros de contribución

3.2.7. Depreciación

Según (Arbones, 2009), la depreciación es un método contable en el cual se puede conocer el deterioro que se genera en un activo fijo ya sea por el uso o por el abuso del mismo, el desgaste de un activo le genera a la empresa un gasto que a largo plazo se puede dar como un ingreso. (Pág.87).

Un activo fijo le representa a la empresa un recurso utilizado para llevar a cabo las diferentes actividades y al cumplimiento de los objetivos planteados. El uso permanente de los activos fijos representa un desgaste en el mismo, lo cual ocasiona que este pierda su valor monetario y así mismo su rendimiento, proporcionándole a la empresa un ingreso y un menor gasto, es por ello que mediante el método de depreciación se puede dividir el gasto que se dé por el desgaste del activo fijo a varios periodos.

Para realizar los cálculos de la depreciación se deben tomar en consideración la vida útil y el valor del activo.

Vida útil: la vida útil de un activo fijo dependerá de la naturaleza que el mismo provenga como por ejemplo:

- Edificación 50 años
- Muebles y enseres 10 años
- Equipo de computación 5 años
- Vehículos 5 años

Valor de activo: es la cantidad monetaria que se le asigne al activo fijo una vez cumplido su ciclo de vida útil, esto lo realizan especialistas técnicos quienes estimarán el valor del mismo.

3.2.8. Ciclo de vida de los activos fijos

El tiempo de vida que pueda tener un activo fijo dependerá del ingreso, de su utilización y del momento en que se le de baja al mismo, esta información debe ser la correcta porque de allí dependerá la toma de decisiones que se den por parte de la dirección. (Universidad de Azuay, 2010).

El ciclo de vida de los activos fijos está determinado en los siguientes puntos.

1. Requisición (Elaborar lista de equipos y activos fijos requeridos)
2. Adquisición (Compra de activos fijos)
3. Contabilización (Registro de las Compras)
4. Incorporación (Distribución a cada área en la que se requiera el activo fijo previa petición)
5. Vida Útil (Revisión de los años de cada bien u activo fijo)
6. Control de Bienes (Seguimiento periódico del comportamiento y proceso de los activos fijos de acuerdo a los años de vida útil)
7. Depreciación (Efectuar el cálculo de depreciación)
8. Dada de Baja (Una vez que el estado del bien no es el adecuado y este no produce el mismo efecto se realiza la respectiva dada de baja)
9. Registro de cada proceso (Señalando fecha y glosa)

3.2.9. Control de los activos fijos

Según (Ochoa, 2012), el control de los bienes se lo puede definir como los componentes que regulan el uso y funcionamiento de los activos y así poder lograr los objetivos planteados. El manejo de un sistema de control de Activos Fijos es de mucha importancia ya que proporciona información necesaria del mismo y regula su manejo.

La importancia de que se dé dentro de las empresas el control de los bienes puede designar responsabilidades sobre el uso de los Activos Fijos, información oportuna sobre la misma, su ubicación, la baja del activo y la depreciación.

Los controles que se pueden dar en los bienes son:

- ❖ Determinar su identificación o al grupo en que representa.
- ❖ Tener a la mano información detallada (año de adquisición, características, entre otras) y actualizada.
- ❖ Ubicación que servirá para realizar el inventario y la depreciación.
- ❖ Establecer y conocer las responsabilidades de la quien lo usa y está a cargo del mismo.

El control de los bienes en nuestro país, específicamente en el sector público se lo realiza en base al Acuerdo 027 de la Contraloría General del Estado en el que menciona en el artículo 9 sobre el control. Que para a efecto el control de los bienes que son propiedad de una entidad se debe considerar los siguientes aspectos:

- Dicho control se lo debe realizar de manera individual

Este puede variar en los siguientes casos:

- Se lo realiza por componente, siempre y cuando la compra del mismo tenga una misma fecha y que las piezas sean la totalidad del bien.
- Se realiza el control de bienes de manera grupal, si presenta las mismas características, el mismo valor, su adquisición presenta la misma fecha, se los utiliza en las misma área y destinados a una misma actividad

3.2.10. Codificación de los activos fijos

La codificación que se asigne a activos fijos le permite a la administración su fácil ubicación, control y protección de los mismos, para que esto se lleve a cabo es necesario que la codificación se de en una parte visible del activo y así quien esté a cargo de su custodia o uso se le haga más fácil su labor. (Pro- Ecuador, 2014).

La asignación de un código de identificación a los bienes está establecido en la Norma de Control de Interno 406- 06, la que hace referencia a la protección e identificación de los activos fijos.

La Contraloría General del Estado en el artículo 10 de la constatación física de los bienes menciona que:

El tiempo estimado para realizar las constataciones físicas de los bienes de una empresa del sector público es de mínimo una vez al año, ya que de esta manera se tiene control de los inventarios y se llevan a cabo los ajustes contables y así mismo se puede contar con un custodio para estos bienes para que realice estas actividades, en conjunto con el director del área y la máxima autoridad de la institución.

Es importante que la codificación se la realice eficazmente, ya que de esta manera le proporcionan a los responsables de cada uno de los bienes tener la información actualizada del mismo como: la numeración, la organización, la normativa que los respalda y su identificación.

Y para llevarla a efecto se la puede hacer mediante la elaboración de un informe detallado en el que se muestren los resultados, las observaciones que se presente en la codificación y recomendaciones si así lo amerita, esta será enviado a la gerencia, cabe

mencionar que para que tenga mayor validez lo expuesto se la debe presentar con su respectivos anexos, con las respectivas firmas de los servidores que intervenga en el proceso.

3.2.11. Bienes de larga duración sector público

Para (Finanzas, 2012) “la administración de los bienes que forman parte de las entidades públicas se la realiza en base a los principios, normativa y reglamentación de la administraciones de bienes físicos del estado dejando a un lado al sector al que pertenecen y a su clasificación (muebles e inmuebles)”

Tal reglamentación debe aplicarse en el caso de la compra o venta del bien que sean destinados para la institución y se lo hace con el fin de disminuir los costos y aumentar los recursos financieros.

En el control de los bienes de larga duración se lo hace desde de la recepción del activo, su custodia, y entrega de los mismo, dicho control se lo hace de manera individual y se hace un registro simple en el que se detallan algunas características como: la marca, el valor, el año de adquisición y fabricación, el color, su código, entre otros.

Para la contabilización de los bienes se lo hace mediante los siguientes parámetros:

- El valor en que se adquirió: hace referencia al monto por el que se compró, incluidos todos los gastos.
- Costo de donación: aquí se hace mención al valor en que se hace el registro más los gastos que se den para ponerlo en funcionamiento.
- Costo para contabilizarlo: equivale al valor de su compra, de la donación y el valor asignado en los registro de vida útil.
- Valor de registro en los libros: es el que se efectuó contablemente menos la depreciación.

En el caso de los bienes muebles e inmuebles para ser llamados bienes de larga duración deben cumplir con los siguientes requisitos:

- Bienes que sean uso exclusivo de fines institucionales.
- Que su utilización sea de origen administrativo y productivo.
- Que en un futuro aporten al desarrolle institucional

- Su vida útil debe ser mayor a un año.
- Que el costo de compra sea igual o superior a \$100

4. Visualización y alcance del estudio

4.1.Base Legal

La Municipalidad del Cantón 24 de Mayo, fue creada por la Asamblea Nacional Constituyente con Decreto 216 de 1945-02-15, elevando a la parroquia Sucre, a la categoría de cantón.

4.2.Principales disposiciones legales

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
- Ley Orgánica del Servicio Público
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

4.3.Misión

El Gobierno Autónomo de 24 de Mayo es el principal organismo de desarrollo del cantón que brinda servicios eficientes con calidad y calidez, planifica el desarrollo territorial integral de manera transparente, inclusiva y articulada, sobre la base de los principios de corresponsabilidad, subsidiariedad y equidad, trabaja de forma concertada e incluyente con la ciudadanía organizada del cantón 24 de Mayo, ejecutando los proyectos de obras y servicios, con responsabilidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población.

4.4. Visión

Al año 2015, el Gobierno Autónomo de 24 de Mayo es la principal institución del cantón que ha logrado con el aporte de sus colaboradores directos e indirectos, convertirse en un modelo de gestión institucional considerablemente humanista, siendo referente a nivel del País, que persevera en alcanzar el bienestar actual y futuro de los ciudadanos y ciudadanas, propiciando la igualdad de oportunidades, el progreso, la prosperidad, y la satisfacción de las necesidades básicas.

4.5. Políticas institucionales

Las políticas institucionales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo son:

- Fortalecimiento y desarrollo institucional, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos, para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, impuestos, tasas, contribuciones, etc. que permita el autofinanciamiento de los gastos, mediante un proceso de gerencia municipal.
- Participación ciudadana de manera concertada con todos los actores sociales del cantón, a efectos de generar desarrollo social equitativo y solidario.
- Movilización de esfuerzos para dotar al gobierno autónomo descentralizado municipal, de una infraestructura administrativa, material y humana, que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
- Preservación y encausamiento de los intereses municipales y ciudadanos como finalidad institucional.
- Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.
- Voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de

fuerzas y de compromisos de los diferentes niveles organizacionales de trabajo.

- La formación, capacitación y actualización a trabajadores y servidores públicos, se ampliará de acuerdo a las necesidades institucionales y territoriales.
- Se gestionará recursos concursables, fondos no reembolsables, que permitan el financiamiento extra presupuestario de proyectos de desarrollo institucional y local.
- Se fortalecerán los proyectos de gestión de los recursos humanos, técnicos y financieros, optimizando adecuadamente el gasto corriente.
- Se incentivará la cultura, el deporte y prácticas ecológicas.

4.6. Objetivos institucionales

Los objetivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo son:

- Brindar un servicio institucional competente.
- Contribuir en la construcción de un territorio planificado y organizado.
- Promover una sociedad culta, disciplinada y emprendedora, con familias integradas al desarrollo social y productivo.
- Construir un territorio ambientalmente saludable digno para vivir en armonía.
- Ser ejemplo de territorio en evolución.
- Trabajar con un equipo de talentos comprometidos en la evolución del territorio (autoridades –técnicos –empleados y trabajadores)

Estructura Orgánica



Fuente: Plan de Ordenamiento Territorial del Cantón 24 de Mayo

5. Desarrollo del diseño de investigación

5.1. Tipo de Investigación

El trabajo investigativo se realizó bajo la modalidad de análisis de casos por lo cual fue de tipo no experimental, ya que se tomaron las experiencias de los servidores públicos y trabajadores que fueron analizados

5.2. Método

Método Deductivo. - Se utilizó este método debido a que se pretendió inferir en lo observado para encontrar soluciones precisas a la problemática planteada a partir de los hechos suscitados.

Método Inductivo. - Este método permitió ir de lo particular a lo general mediante la observación y análisis de los hechos para establecer la hipótesis la cual brinda una solución al problema.

Método Bibliográfico.- Debido a que se utilizó información de libros, revistas, códigos, leyes e información de hechos pasados.

5.3. Técnica

Las técnicas que se utilizaron para obtener información suficiente y pertinente fueron:

Observación. - Se tomó evidencias de los hechos registrados y suscitados en la investigación dentro del periodo establecido.

Entrevistas y Visitas. - Se realizaron conversatorios con los servidores públicos para tomar información de la problemática.

Encuestas.- Se aplicaron para evidenciar si se cumplió con las disposiciones generales e internas de la institución.

6. Definición y selección de la muestra

Para la realización de nuestro proyectó de tesis nos hemos orientado a la examinación especial de la cuenta de activos fijos, para el efecto se tomara como muestra los Equipos de Cómputo, Maquinaria, Muebles, Enseres, Vehículos, Terrenos y Edificios que posee el Gobierno Autónomo de 24 De Mayo

| Activos fijos | Muestra |
|----------------------|----------------|
| Equipos de cómputo | 75 |
| Maquinaria | 25 |
| Muebles y enseres | 147 |
| Vehículos | 3 |
| Edificio | 1 |
| Total | 250 |

7. Recolección de los Datos

Los datos recopilados para la realización del Trabajo de Titulación fueron obtenidos de dos tipos de fuentes:

Fuentes primarias.- información otorgada por el Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo.

Fuentes secundarias.- obtenidas a través de libros, revistas científicas, informes de auditoría y páginas web.

8. Análisis de los Datos

El procesamiento de la información se lo realizó mediante:

- Recopilación y análisis de la información.
- Interpretación de los datos obtenidos a través de las entrevistas y cuestionarios de control interno.
- Determinación de los principales hallazgos del examen especial.
- Formulación de conclusiones y recomendaciones al personal relacionado con las áreas a evaluar.

9. Elaboración del reporte de los resultados

OFICIO: N° 620 VECA –FCAE-UTM
Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Asunto: Orden de trabajo para actividad de control planificada

Portoviejo, 20 de junio de 2016

Señores:

Alipio Benito Holguín Zapata

Erick Manuel Villafuerte Lino

Estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Auditoría

Presente.

Mediante aprobación del anteproyecto de Modalidad Análisis de Casos, según oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, informo se realice un Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015.

Los objetivos de esta acción de control son:

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de 24 de Mayo.
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control de los activos fijos

El equipo estará conformado por: Sr. Alipio Benito Holguín Zapata como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Erick Manuel Villafuerte Lino como Auditor Operativo y como supervisora Ing. Marjorie Zambrano Intriago quien en forma periódica informa sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 49 días laborables que incluye la elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,

Ing. Marjorie Zambrano Intriago
Tutora del Trabajo de Titulación

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE ACCIÓN DE CONTROL A LA MÁXIMA AUTORIDAD

OFICIO: N° 001-NOT-FCAE
Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Asunto: Notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad

Portoviejo, 21 de junio de 2016

Ingeniero:
Ing. Ramón Vicente Cedeño
Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Presente.

Mediante aprobación del anteproyecto de Modalidad Análisis de Casos, según oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, informo se realizará un Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015.

Los objetivos de esta acción de control son:

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control de los activos fijos

El equipo estará conformado por: Sr. Alipio Benito Holguín Zapata como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Erick Manuel Villafuerte Lino como Auditor Operativo y como supervisora Ing. Marjorie Zambrano Intriago, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Ing. Marjorie Zambrano Intriago
Tutora del Trabajo de Titulación

OFICIO: N° 002-NOT-FCAE
Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Asunto: Notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad

Portoviejo, 21 de junio de 2016

Licenciada
Sonia López Tubay
Jefe de la Dirección Administrativa y Talento Humano
Presente.

Mediante aprobación del anteproyecto de Modalidad Análisis de Casos, según oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, informo se realizará un Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015.

Los objetivos de esta acción de control son:

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control de los activos fijos

El equipo estará conformado por: Sr. Alipio Benito Holguín Zapata como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Erick Manuel Villafuerte Lino como Auditor Operativo y como supervisora Ing. Marjorie Zambrano Intriago, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sr. Alipio Benito Holguín Zapata
Auditor Jefe de Equipo

OFICIO: N° 003-NOT-FCAE
Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Asunto: Notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad

Portoviejo, 21 de junio de 2016

Economista
Genny Ortega Constante
Jefa de la Dirección Financiera Municipal
Presente.

Mediante aprobación del anteproyecto de Modalidad Análisis de Casos, según oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, informo se realizará un Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015.

Los objetivos de esta acción de control son:

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control de los activos fijos

El equipo estará conformado por: Sr. Alipio Benito Holguín Zapata como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Erick Manuel Villafuerte Lino como Auditor Operativo y como supervisora Ing. Marjorie Zambrano Intriago, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sr. Alipio Benito Holguín Zapata
Auditor Jefe de Equipo

OFICIO: N° 004-NOT-FCAE
Sección: Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas
Asunto: Notificación de inicio de acción de control a la máxima autoridad

Portoviejo, 21 de junio de 2016

Señora:
Luz Quimiz
Jefa de la Dirección de Contabilidad General
Presente.

Mediante aprobación del anteproyecto de Modalidad Análisis de Casos, según oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, informo se realizará un Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015.

Los objetivos de esta acción de control son:

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control de los activos fijos

El equipo estará conformado por: Sr. Alipio Benito Holguín Zapata como Auditor Jefe de Equipo, Sr. Erick Manuel Villafuerte Lino como Auditor Operativo y como supervisora Ing. Marjorie Zambrano Intriago, por lo que agradeceré disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar respuesta a nuestra oficina ubicada en la Calle Urbina y Che Guevara, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliar completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono del domicilio, trabajo y celular, cargo y período de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Sr. Alipio Benito Holguín Zapata
Auditor Jefe de Equipo

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PLAN DE TRABAJO

1. ANTECEDENTES

Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón
24 de Mayo.

Provincia: Manabí

Cantón: 24 de Mayo

Tipo de Examen: Examen Especial

Corte del examen: 31 de diciembre de 2015

2. MOTIVO DEL EXAMEN

El examen especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015 se efectuó en cumplimiento al oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Caso.

3. OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control los activos fijos

4. ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, cubre el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de Diciembre del 2015.

4 carpetas

8 Cd's

8.3.FINANCIERO:

| Talento Humano | No. Días | Alimentación | Movilización | Total | Valor total |
|------------------------|----------|--------------|--------------|-------|-------------|
| Auditor Jefe de Equipo | 49 | 4.00 | 4.50 | 8.50 | 416.50 |
| Auditor Operativo | 49 | 4.00 | 4.50 | 8.50 | 416.50 |
| Supervisora | 49 | 4.00 | 4.50 | 8.50 | 416.50 |
| Suma Total | | | | | 1249.50 |

9. UNIDAD DE APOYO.

Ing. Marjorie Zambrano Intriago – Supervisora de Auditoría

10. FECHAS ESTIMADAS PARA EL EXAMEN

| ACTIVIDAD | FECHA ESTIMADA |
|--|--------------------------|
| Orden de Trabajo # 001 | 20 de junio de 2016 |
| Inicio de la planificación (preliminar y específica) | 20 de junio de 2016 |
| Finalización de la planificación | 6 de julio de 2016 |
| Inicio del Trabajo de campo | 20 de junio de 2016 |
| Finalización del Trabajo de campo | 17 de septiembre de 2016 |
| Sustentación del borrador del informe | 23 de octubre de 2016 |
| Entrega del informe final de auditoría | 29 de octubre de 2016 |

10.1.DIAS PRESUPUESTADOS

El tiempo estimado para este examen especial es de 49 días laborables, distribuidos de la siguiente manera:

| | | |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------|
| FASE I: Planificación Preliminar | 5 días laborables | 10% |
| FASE II: Planificación Específica | 7 días laborables | 15% |
| FASE III: Ejecución del Trabajo | 30 días laborables | 60% |
| FASE IV: Comunicación de resultados | 7 días laborables | 15% |
| TOTAL | 49 días laborables | 100% |

PRESUPUESTO EN DÍAS / HOMBRES

| FASES | PORCENTAJE UTILIZADO | | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | TOTAL | |
|-----------------------------------|----------------------|------|----------------------------|------|-------|------|
| | % | Días | % | Días | % | Días |
| Planificación | 20% | 10 | 5% | 2 | 25% | 12 |
| Preliminar | 10% | 5 | | | | |
| Especifica | 15% | 7 | | | | |
| Ejecución del trabajo | 55% | 27 | 5% | 3 | 60% | 30 |
| Comunicación de resultados | 15% | 7 | | | | |
| Total | 90% | 44 | 10% | 5 | 100% | 49 |

11. PRODUCTO A OBTENERSE

Informe de Examen Especial

12. TIEMPO ESTIMADO

Días laborables: 49

Días calendario: 71

13. FECHA DE INICIO DEL EXAMEN

20 de junio de 2016

14. FECHA DE FINALIZACION DEL EXAMEN

29 de noviembre de 2016

Elaborado por:

Fecha: 19/11/2016

Sr. Sr. Alipio Benito Holguín Zapata
Auditor Jefe de Equipo

Sr. Erik Manuel Villafuerte Lino
Auditor Operativo

Supervisado por:

Fecha:

Ing. Marjorie Zambrano Intriago.
Supervisora de Auditoría

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

| N° | Actividad | Ref. | Elab. Por |
|-----------|---|-------------|---------------------|
| 1. | Solicite el listado de servidores que labora en la Entidad | A.1 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 2 | Solicite la Estructura Organizacional de la Entidad | A.2 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 3 | Solicite los estados financieros del año 2015 | A.3 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 4 | Solicite las cédulas de ejecución presupuestaria del presupuesto aprobado por la entidad para los activos fijos | A.4 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 5 | Solicite la Misión, Visión y Objetivos de la Entidad | A.5 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 6 | Solicite un listado de los activos fijos que posee la entidad | A.6 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 7 | Solicite las políticas que la entidad tiene con respecto a la adquisición custodia y mantenimiento de Activos fijos | A.7 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 8 | Constata si la entidad tiene definidas las funciones para sus empleados y trabajadores mediante reglamento | A.8 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 9 | Investigue el tipo de sistema contable que utiliza el Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo para el registro de los activos fijos | A.9 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 10 | Indague si existe un responsable del cuidado y control de los activos fijos. | A.10 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |
| 11 | Verifique la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación. | A.11 | A.B.H.Z. – E.M.V.L. |

| | |
|---|--------------------------|
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 19/09/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.1



**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO**

Manabí - Ecuador

DIRECTORIO

A1

| NOMBRE | CARGO |
|---------------------------------|---|
| Ing. Ramón Vicente Cedeño | ALCALDE |
| Sra. Flor Flores Baquezea | SECRETARIA GENERAL |
| Ab. Mirian Toala Choez | PROCURADOR SINDICO |
| Eco. Wellington A. Reyes Loor | AUDITOR INTERNA |
| Sra. Chely Rivera Loor | COMISARIA MUNICIPAL |
| NIVEL DIRECCIONES | |
| Lcda. Sonia López Tubay | ADMINISTRATIVO Y TALENTO HUMANO |
| Econ. Genny Ortega Constante | FINANCIERA MUNICIPAL |
| Ing. Evaristo Calle Salvatierra | PLANIFICACION Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA |
| Ing. Rafael Plua Quiroz | PLANEACIÓN Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL |
| Arq. Leonardo Chávez | OBRAS PUBLICAS |
| NIVEL JEFATURAS | |
| Lcda. Ketty Toala Cárdenas | TESORERA MUNICIPAL |
| Ing. Yesenia Quiroz Zambrano | COMPRAS PÚBLICAS E INFORMATICA |
| Sra. Luz Quimiz | CONTABILIDAD GENERAL |
| Lcdo. Winter Ortega Tubay | RENTAS |
| Ing. Narcisa Macías Alarcón | CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO |
| Ing. Oswaldo Ortega Delgado | AA.PP. Y ALCANTARILLADO |
| Sr. Rolando Mera Araujo | GUARDALMACEN MUNICIPAL |
| Lcda. Marjorie Álvarez Alcívar | DESARROLLO COMUNITARIO |
| Sra. Ana María Cedeño | BIBLIOTECA MUNICIPAL |

Ⓡ



Marca

Ⓡ= Revisado 200-05 Delegación de autoridad

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.



® 200-04 Estructura organizativa

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.3

Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón 24 de Mayo
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo: Desde el 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2015

| Código | Descripción | |
|--------------------------------------|---|---------------|
| ACTIVOS | | |
| CORRIENTES | | 6,865,318.94 |
| 1.1.1.03. | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL | 430,848.30 |
| 1.1.1.15. | BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL | 1,797.44 |
| 1.1.2.01. | ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS | 4,733.53 |
| 1.1.2.03. | ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTR | 112,770.63 |
| 1.1.2.05. | ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS | 284,224.68 |
| 1.1.2.10. | ANTICIPOS A FIDEICOMISOS | 927,340.25 |
| 1.1.3.11. | CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS | 47,832.86 |
| 1.1.3.13. | CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES | 21,957.16 |
| 1.1.3.17. | CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MI | 3,762.59 |
| 1.1.3.18. | CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTE | 94,455.28 |
| 1.1.3.20. | CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIO | 950,705.09 |
| 1.1.3.36. | CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PUBLICO | 100,607.52 |
| 1.2.4.99. | CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES | 3,884,293.51 |
| LARGO PLAZO | | 134,051.00 |
| 1.2.2.05. | INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES | 134,051.00 |
| FIJOS | | 1,533,961.88 |
| 1.4.1.01. | BIENES MUEBLES | 1,489,199.88 |
| 1.4.1.03. | BIENES INMUEBLES | 217,696.23 |
| 1.4.1.09. | (-) DEPRECIACION ACUMULADA | -174,024.09 |
| 1.4.2.01. | BIENES MUEBLES | 1,129.86 |
| INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | | 12,949,806.28 |
| 1.5.1.33. | TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTEN | 120.00 |
| 1.5.1.34. | INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 74,195.73 |
| 1.5.1.35. | ARRENDAMIENTOS DE BIENES | 87,973.20 |
| 1.5.1.38. | CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES | 116,862.80 |
| 1.5.1.38. | BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION | 451,689.57 |
| 1.5.1.51. | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 1,097,686.13 |
| 1.5.1.54. | OBRAS EN LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRIC | 54,707.71 |
| 1.5.1.55. | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE OBR | 63,756.97 |
| 1.5.1.92. | ACUMULACION DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCE | 10,502,814.17 |
| TOTAL ACTIVOS | | 21,483,138.10 |
| PASIVOS | | |
| CORRIENTES | | 2,060,232.08 |
| 2.1.2.01. | DEPOSITOS DE INTERMEDIACION | 12,910.70 |
| 2.1.3.51. | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL | 34,643.30 |
| 2.1.3.53. | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN SERVICIOS DE CONSU | 48,506.71 |

Ⓡ



Ing. Danny Ortega C.
Dir. Financiera

Gobierno Autónomo Descentralizado
Municipal del Cantón 24 de Mayo
Contador General

15/02/2016 9:18

Página 1/2

Marca

Ⓡ = Revisado norma de control interno

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE MAYO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

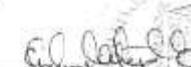
A 3

Periodo: Desde el 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2015

| Código | Descripción | |
|-----------|--|----------------------|
| 2.1.3.57. | CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS | 8.94 |
| 2.1.3.73. | CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE INVER | 292,376.50 |
| 2.1.3.75. | CUENTAS POR PAGAR OBRAS PUBLICAS | 10,340.17 |
| 2.1.3.84. | CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LA | 55,035.50 |
| 2.2.4.98. | CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES | 1,606,410.26 |
| | LARGO PLAZO | 382,320.44 |
| 2.2.3.01. | CREDITOS INTERNOS | 382,320.44 |
| | TOTAL PASIVOS | 2,442,552.52 |
| | PATRIMONIO | 19,040,585.58 |
| 6.1.1.03. | PATRIMONIO ENTIDADES DESCENTRALIZADAS Y AUTO | 4,036,192.27 |
| 6.1.1.09. | PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTR | 7,560,859.68 |
| 6.1.1.88. | (-) DONACIONES ENTREGADAS EN BIENES MUEBLES E | -6.69 |
| 6.1.1.90. | DONACIONES RECIBIDAS EN BIENES MUEBLES E INMUE | 445.90 |
| 6.1.8.01. | RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES | 3,695,350.23 |
| 6.1.8.03. | RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE | 3,745,744.19 |
| | TOTAL PATRIMONIO | 19,040,585.58 |
| | TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO | 21,483,138.10 |
| | ORDEN DEUDOR | 1,508,079.61 |
| 9.1.1.05. | PAPELES FIDUCIARIOS EMITIDOS | 6,439.00 |
| 9.1.1.07. | ESPECIES VALORADAS EMITIDAS | 61,052.00 |
| 9.1.1.09. | GARANTIAS EN VALORES, BIENES Y DOCUMENTOS | 1,183,292.28 |
| 9.1.1.23. | TITULOS DE CREDITOS EMITIDOS | 257,296.33 |
| | ORDEN ACREEDOR | 1,508,079.61 |
| 9.2.1.05. | EMISION DE PAPELES FIDUCIARIOS | 6,439.00 |
| 9.2.1.07. | EMISION DE ESPECIES VALORADAS | 61,052.00 |
| 9.2.1.09. | RÉSPONSABILIDAD POR GARANTIAS EN VALORES, BIEN | 1,183,292.28 |
| 9.2.1.23. | EMISION DE TITUTLOS DE CREDITOS | 257,296.33 |

Ⓡ


 Ing. Ramon V. Cedeño B.
 Alcalde



 Econ. Genny Ortega C.
 Dir. financiera



 Luz Quinteros Torres
 Ing. Luz Quinteros Torres
 Contadora

Marca

Ⓡ= Revisado norma de control interno

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.4

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN 24 DE MAYO
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Periodo: Desde Enero al 31 de Diciembre del 2015

| Código | Partida | Presupuesto | Ejecución | Desviación |
|--------|--|---------------|---------------|---------------|
| | INGRESOS CORRIENTES | 1,200,685.07 | 1,066,892.97 | 133,992.10 |
| 11 | Impuestos | 138,517.70 | 130,227.43 | 8,290.27 |
| 12 | Seguridad social | 850.00 | 710.88 | 139.12 |
| 13 | Tasas y contribuciones | 335,956.42 | 312,899.23 | 23,057.19 |
| 14 | Venta de bienes y servicios | 20,445.00 | 18,226.00 | 2,219.00 |
| 17 | Rentas de inversiones y multas | 24,959.67 | 20,368.43 | 4,591.24 |
| 18 | Transferencias y donaciones corrientes | 668,023.68 | 572,368.40 | 95,655.28 |
| 19 | Otros ingresos | 11,892.60 | 11,892.60 | 0.00 |
| | GASTOS CORRIENTES | 3,835,589.24 | 3,065,896.13 | 769,700.11 |
| 51 | Gastos en personal | 2,568,120.21 | 2,098,142.18 | 470,978.03 |
| 53 | Bienes y servicios de consumo | 642,900.95 | 648,185.34 | 94,702.22 |
| 55 | Gastos financieros | 50,173.27 | 33,242.45 | 16,930.82 |
| 57 | Otros gastos | 83,566.20 | 74,268.77 | 9,297.43 |
| 58 | Transferencias corrientes | 489,840.00 | 312,047.39 | 177,792.61 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | -2,634,914.17 | -1,999,006.16 | -635,708.01 |
| | INGRESOS DE CAPITAL | 6,665,005.98 | 5,744,950.35 | 920,055.63 |
| 24 | Venta de activos no financieros | 5,250.00 | 2,024.80 | 3,225.20 |
| 26 | Transferencias y donaciones de capital | 6,659,755.98 | 5,742,925.55 | 916,830.43 |
| | GASTOS DE INVERSION | 4,361,133.77 | 2,446,962.11 | 1,914,141.66 |
| 73 | Bienes y servicios de consumo para inversión | 801,700.73 | 730,841.30 | 70,859.43 |
| 75 | Obras públicas | 3,559,433.04 | 1,716,150.81 | 1,843,282.23 |
| | GASTOS DE CAPITAL | 303,910.00 | 66,423.50 | 237,486.50 |
| 84 | Activos de larga duración | 303,910.00 | 66,423.50 | 237,486.50 |
| 83 | Transferencias de capital | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION | 1,999,962.21 | 3,231,534.74 | -1,231,572.53 |
| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 2,030,447.61 | 341,885.61 | 1,688,562.00 |
| 36 | Financiamiento público | 133,830.02 | 133,830.02 | 0.00 |
| 37 | Financiamiento interno | 647,236.32 | 0.00 | 647,236.32 |
| 38 | Cuentas pendientes por cobrar | 1,249,381.27 | 208,055.59 | 1,041,325.68 |
| | APLICACION DE FINANCIAMIENTO | 1,395,495.65 | 811,962.23 | 783,543.42 |
| 66 | Amortización de la deuda pública | 388,236.00 | 343,301.37 | 44,934.63 |
| 67 | Pasivo circulante | 1,007,259.65 | 288,660.86 | 738,608.79 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 634,951.96 | -270,066.62 | 905,018.58 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE PRESUPUESTA | 0.00 | 962,261.86 | -962,261.86 |

Scott, Sany, Ortega, C.
Director(a) Financiero

Luz Quimis Toala
Contador (a)

Luz Quimis Toala
Contador (a)
Alcalde 24 de Mayo

Marca

✓ = Verificado norma de control interno

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.5



**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO**

Manabí - Ecuador

A-5

Misión

El Gad 24 de Mayo es el principal organismo de desarrollo del cantón que brinda servicios eficientes con calidad y calidez, planifica el desarrollo territorial integral de manera transparente, inclusiva y articulada, sobre la base de los principios de corresponsabilidad, subsidiariedad y equidad, trabaja de forma concertada e incluyente con la ciudadanía organizada del cantón 24 de Mayo, ejecutando los proyectos de obras y servicios, con responsabilidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población.

✓

Visión

Al año 2015, el Gad 24 de Mayo es la principal institución del cantón que ha logrado con el aporte de sus colaboradores directos e indirectos, convertirse en un modelo de gestión institucional considerablemente humanista, siendo referente a nivel del País, que persevera en alcanzar el bienestar actual y futuro de los ciudadanos y ciudadanas, propiciando la igualdad de oportunidades, el progreso, la prosperidad, y la satisfacción de las necesidades básicas.



Marca

✓= Verificado norma de control interno

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.6

| Descripción | |
|--|--------------------------|
| Solicite un listado de los activos fijos que posee la entidad | |
| Los activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo, están debidamente asignados a cada unidad de la institución, constando de tal forma un registro detallado de los bienes que posee cada dependencia, especificando código, fecha de adquisición, cantidad y costo. (Anexo 1) Nomina de activos fijos ✓ | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 20/09/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 22/09/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.7

| Descripción | |
|--|--------------------------|
| Solicite las políticas que la entidad tiene con respecto a la adquisición custodia y mantenimiento de Activos fijos | |
| Inventario de Activos Fijos | |
| <p>Las políticas, leyes y reglamentos que regulan el tratamiento de activos fijos son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución de la república del Ecuador • Código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización • Ley orgánica del servicio público • Código orgánico de planificación y finanzas públicas • Ley orgánica de la contraloría general del estado • Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública (Anexo 2) <p>200- 03 Normativas para la protección de activos fijos ✓</p> | |
| <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 20/09/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 22/09/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.8

| Descripción | | |
|--|--------------------------|-------------|
| Constate si la entidad tiene definidas las funciones para sus empleados y trabajadores mediante reglamento. | | |
| Inventario de Activos Fijos Se revisó el manual de funciones en el cual se encuentran detalladas todas las responsabilidades y atribuciones de los servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo en el que constan los requisitos del puesto, perfil idóneo y las funciones a su cargo además este fue creado para los periodos 2015 – 2019. (Anexo 3) Ⓜ Manual de funciones | | |
| <table border="1"><tr><td>Ⓜ= Revisado</td></tr></table> | | Ⓜ= Revisado |
| Ⓜ= Revisado | | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 20/09/2016 | |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 22/09/2016 | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.9

| Componente | | | | |
|---|---|--------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Descripción | | | | |
| <p style="text-align: center;">Investigue el tipo de sistema contable que utiliza el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo para el registro de los activos fijos</p> | | | | |
| <p style="text-align: center;">Inventario de Activos Fijos</p> <p>Se constató que el sistema contable utilizado en la institución para el registro contable no solo de los activos fijos sino de todas las operaciones desarrolladas en la entidad es el sistema Olimpo que contiene cinco módulos: Inventarios, Facturación – Recaudación, Cuentas por Cobrar, Roles de Pago, Activos Fijos y Garantías, en el que se efectúa el registro contable y los informes que representa los tratamientos contables.</p> <p>(Anexo 4) Capture del Sistema Contable Olimpo ©</p> <div style="text-align: right; margin-top: 10px;"> <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px 5px;">©= Constatado</td> </tr> </table> </div> | ©= Constatado | | | |
| ©= Constatado | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L.</td> <td style="width: 50%; padding: 2px;">Fecha: 20/09/2016</td> </tr> <tr> <td style="padding: 2px;">Supervisado por: Ing. M.Z.I</td> <td style="padding: 2px;">Fecha: 22/09/2016</td> </tr> </table> | Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 20/09/2016 | Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 22/09/2016 |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 20/09/2016 | | | |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 22/09/2016 | | | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.10

| Componente | |
|---|--------------------------|
| Descripción | |
| Indague si existe un responsable del cuidado y control de los activos fijos. | |
| Inventario de Activos Fijos | |
| Se verificó que el responsable del cuidado y control de los activos fijos es el jefe de bodega según el directorio del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo es denominado Guardalmacén cuya responsabilidad le pertenece al Sr. Alberto rolando Mera Araujo. (Anexo5) | |
| <input type="checkbox"/> = Verificado | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 20/09/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 22/09/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Ref. P/T: A.11

| Componente | | |
|--|--------------------------|---------------|
| Descripción | | |
| Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación | | |
| Inventario de Activos Fijos | | |
| Se verificó que se los activos fijos constan debidamente registrados por el departamento de contabilidad dentro de los estados financieros así como la depreciación dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo.(Anexo 6) | | |
| <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr> <td>√= Verificado</td> </tr> </table> | | √= Verificado |
| √= Verificado | | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 20/09/2016 | |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 22/09/2016 | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

MEMORANDO DE LA PLANIFICACION PRELIMINAR

1. Antecedentes

| | |
|---------------------------|---|
| Entidad: | Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo |
| Tipo de Auditoría: | Examen Especial |
| Período: | 2015 |
| Elaborado por: | Alipio Benito Holguín Zapata Erick Manuel Villafuerte Lino |
| Supervisado por: | Ing. Marjorie Zambrano Intriago |

2. Motivo del Examen

El examen especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015 se efectuó en cumplimiento al oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Caso.

3. Objetivos Del Examen

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo del Cantón 24 de mayo
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control los activos fijos

4. Alcance del Examen

El examen especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, cubre el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de Diciembre del 2015.

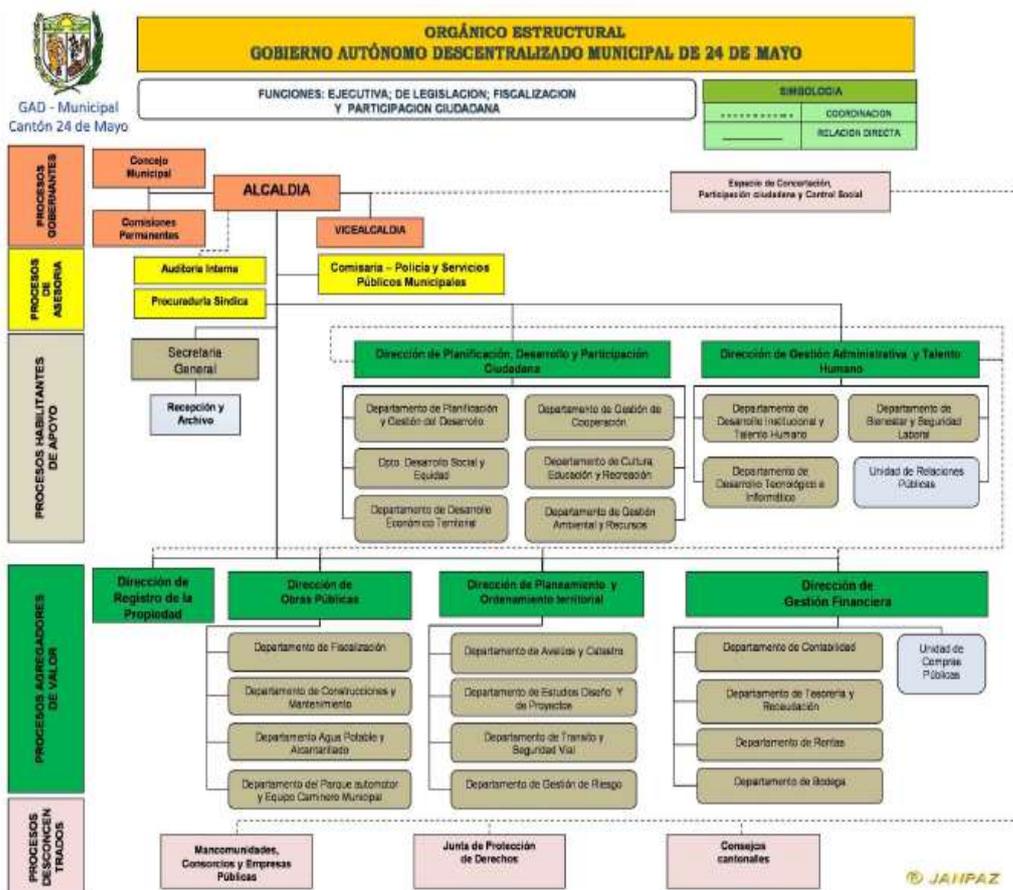
5. Conocimiento de la Entidad

5.1. Base Legal

La Municipalidad del Cantón 24 de Mayo, fue creada por la asamblea nacional constituyente con decreto 216 de 1945-02-15, elevando a la parroquia sucre, a la categoría de cantón.

5.2. Estructura Orgánica

La estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo está definida de la siguiente manera:



Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

5.3.Principales disposiciones legales

Las principales disposiciones legales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo son:

- Constitución de la república del Ecuador
- Código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización
- Ley orgánica del servicio público
- Código orgánico de planificación y finanzas públicas
- Ley orgánica de la contraloría general del estado
- Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública

5.4.Misión y Visión de la entidad

Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo es el principal organismo de desarrollo del cantón que brinda servicios eficientes con calidad y calidez, planifica el desarrollo territorial integral de manera transparente, inclusiva y articulada, sobre la base de los principios de corresponsabilidad, subsidiariedad y equidad, trabaja de forma concertada e incluyente con la ciudadanía organizada del cantón 24 de Mayo, ejecutando los proyectos de obras y servicios, con responsabilidad y oportunidad, que aseguren el desarrollo social y económico de la población.

Visión

Al año 2015, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo es la principal institución del cantón que ha logrado con el aporte de sus colaboradores directos e indirectos, convertirse en un modelo de gestión institucional considerablemente humanista, siendo referente a nivel del País, que persevera en alcanzar el bienestar actual y futuro de los ciudadanos y ciudadanas, propiciando la igualdad de oportunidades, el progreso, la prosperidad, y la satisfacción de las necesidades básicas.

5.5.Objetivos Institucionales

Los objetivos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo son:

- Brindar un servicio institucional competente.

- Contribuir en la construcción de un territorio planificado y organizado.
- Promover una sociedad culta, disciplinada y emprendedora, con familias integradas al desarrollo social y productivo.
- Construir un territorio ambientalmente saludable digno para vivir en armonía.
- Ser ejemplo de territorio en evolución.
- Trabajar con un equipo de talentos comprometidos en la evolución del territorio (autoridades –técnicos –empleados y trabajadores).

5.6.Funcionarios Principales

| NOMBRE | CARGO |
|---------------------------------|---|
| Ing. Ramón Vicente Cedeño | ALCALDE |
| NIVEL DIRECCIONES | |
| Lcda. Sonia López Tubay | ADMINISTRATIVO Y TALENTO HUMANO |
| Econ. Genny Ortega Constante | FINANCIERA MUNICIPAL |
| Ing. Evaristo Calle Salvatierra | PLANIFICACION Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA |
| Ing. Rafael Plua Quiroz | PLANEACIÓN Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL |
| Arq. Leonardo Chávez | OBRAS PUBLICAS |
| NIVEL JEFATURAS | |
| Lcda. Ketty Toala Cárdenas | TESORERA MUNICIPAL |
| Ing. Yesenia Quiroz Zambrano | COMPRAS PÚBLICAS E INFORMATICA |
| Sra. Luz Quimiz | CONTABILIDAD GENERAL |
| Lcdo. Winter Ortega Tubay | RENTAS |
| Ing Narcisa Macias Alarcón | CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO |
| Ing. Oswaldo Ortega Delgado | AA.PP. Y ALCANTARILLADO |
| Sr. Rolando Mera Araujo | GUARDALMACEN MUNICIPAL |
| Lcda. Marjorie Álvarez Alcívar | DESARROLLO COMUNITARIO |
| Sra. Ana María Cedeño | BIBLIOTECA MUNICIPAL |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo

5.7.Fuentes de Financiamiento

La principal fuente de ingresos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón 24 de Mayo es la Pública, la cual para el año 2015 fue de 1'066.692,97.

6. Grado de Confiabilidad de la Información

Toda la información contable financiera manejada en el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón 24 de Mayo, está sustentada y registrada en el sistema contable contratado, el Sistema Olimpo, el cual mantienen módulos tanto para facturación, recaudación, inventarios, roles de pago, activos fijos, etc.

7. Sistemas de Información Computarizado

El sistema contable utilizado es el Olimpo el cual cuenta con 5 módulos: facturación/recaudación, inventarios, cuentas por cobrar, roles de pago, activos fijos.

8. Puntos de Interés para el Examen

- Control Periódico de Activos Fijos.
- Custodia de Activos Fijos
- Mantenimiento de Activos Fijos
- Registro de Activos Fijos.

9. Transacciones importantes identificadas

De acuerdo a la naturaleza de la institución, las transacciones referentes a los inventarios de activos fijos, están inmersas en la adquisición, entrega a las diferentes unidades y dadas de baja por obsolescencia, mediante el respectivo registro en las actas de entrega recepción.

10. Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la Planificación Específica.

Los componentes a evaluar son: Adquisición, Custodia, Registro y Uso y Mantenimiento.

| | |
|---|--------------------------|
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 05/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 07/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Inventario de Activos Fijo

Subcomponente: Bienes Mueble Equipo De Computación

| N° | Pregunta | Respuesta | | | Pond. | Calif. | Observaciones |
|----|--|-----------|----|-----|-------|--------|---|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1 | ¿La adquisición de los Equipos Computo consta en el Plan Operativo Anual? | X | | | 10 | 10 | Todos los Equipos Computo adquiridos constan en las programaciones anuales, a fin de ser contratadas de acuerdo a los requerimientos de las unidades. |
| 2 | ¿Las adquisiciones de los Equipos Computo constan en el presupuesto de manera detallada? | X | | | 10 | 10 | Las adquisiciones no constan en las partidas presupuestarias de una manera detallada |
| 3 | ¿Se encuentra la unidad de tecnología posicionada dentro de la estructura organizacional del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo? Norma de control interno 410-01 Organización informática | X | | | 10 | 10 | La unidad de tecnología si se encuentra dentro de las instalaciones de la entidad |
| 4 | ¿Se establece en los contratos garantías por la adquisiciones tecnológicas y | X | | | 10 | 10 | Todos los bienes tienen garantía técnica. |

| | | | | | | | |
|---|---|---|--|--|----|----|---|
| | estarán alineadas a los objetivos de la Organización? Norma de control interno 410-08 Adquisiciones de infraestructura tecnológica | | | | | | |
| 5 | ¿Se aplican los controles internos que permitan detectar si estos los equipos de cómputo son utilizados para otros fines para los que no fueron adquiridos? Norma de control interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica | X | | | 10 | 10 | Controles realizados por los responsables de los equipos y por el guardalmacén para aquellos que aún no se les ha dado uso. |
| 6 | ¿Se verifica que los equipos de cómputo de la entidad se encuentren en condiciones adecuadas y no se encuentren en riesgo de deterioro? Norma de control interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica | X | | | 10 | 10 | Si se hacen verificaciones físicas periódicas de los equipos |
| 7 | ¿ Se elabora un plan de mantenimiento preventivo y/o correctivo de la Infraestructura tecnológica? Norma de control interno 410-09 Mantenimiento y control de la | X | | | 10 | 10 | El encargado del departamento de computo |

| | | | | | | | |
|----|---|---|---|--|----|----|--|
| | infraestructura tecnológica | | | | | | |
| 8 | <p>¿Se elaboran actas de entrega recepción por el cambio de custodios de los equipos de cómputo? Norma de control interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica</p> | X | | | 10 | 10 | Si, son elaboradas cada vez que se hace cambio de responsable de los bienes. |
| 9 | <p>¿ Se mantendrá el control de los bienes informáticos a través de un inventario Actualizado con el detalle de las características y responsables a cargo? Norma de control interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica</p> | X | | | 10 | 10 | Si se realiza el control mediante un detallado inventario por departamentos |
| 10 | <p>¿Se ha dejado constancia escrita de la responsabilidad de los custodios de los equipos de cómputo? Norma de control interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica</p> | X | | | 10 | 10 | De acuerdo a lo que indica el manual de funciones. |
| 11 | <p>¿Se han establecido controles que eviten que los equipos</p> | | X | | 10 | 0 | Solo los realizados por los |

| | | | | | | |
|--|--------------|--|--|--|-----|-------------------------|
| salgan de las instalaciones de la entidad sin previa autorización? Norma de control interno 410-09 Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica | | | | | | responsables de su uso. |
| | Total | | | | 110 | 100 |

| | |
|---|--------------------------|
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 12/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 14/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|--|--|------|-------|------|-------|-------|-------|------|-------|------|------------------|--|--|
| Componente: Inventario de Activos Fijos | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subcomponente: Bienes Muebles equipo de computo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $Confianza Ponderada = \frac{\sum Calificación}{\sum Ponderación} \times 100$ $Confianza Ponderada = \frac{100}{110} \times 100$ $Confianza Ponderada = 90.90\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MATRIZ RIESGO – CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: left;">Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">15-50</td> <td style="text-align: center;">51-75</td> <td style="text-align: center;">76-95</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Baja</td> <td style="text-align: center;">Media</td> <td style="text-align: center;">Alta</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Confianza</td> </tr> </tbody> </table> | | | Riesgo | | | Alto | Medio | Bajo | 15-50 | 51-75 | 76-95 | Baja | Media | Alta | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Medio | Bajo | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15-50 | 51-75 | 76-95 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Baja | Media | Alta | | | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| De acuerdo a la evaluación de control interno al subcomponente equipos de cómputo se determinó una confianza ponderada de 100% que indica un riesgo bajo y confianza alta. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 12/10/2016 | | | | | | | | | | | | | | | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PROGRAMA ESPECIFICO DE EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: Inventario de Activos Fijos

SUBCOMPONENTE: Bienes Muebles Equipo De Computo

| Objetivo: Determinar si a los bienes muebles se les brinda el tratamiento adecuado según las normas contables aplicables a la entidad. | | | | |
|---|--|------------------|-------------------|---------------|
| N° | PROCEDIMIENTOS | REF. P/T: | ELAB. POR: | FECHA: |
| 1 | Verifique si existe reglamentación interna que regule el tratamiento de los bienes muebles como los equipos de cómputo de la entidad. | SBM.1 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 2 | Compruebe si existe dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo un departamento de computo | SBM.2 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 3 | Investigue el detalle, la cantidad y valor de los equipos de cómputo dispuestos a cada área de la entidad. | SBM.3 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 4 | Constata si fueron contratadas las garantías de los equipos de cómputo que cuenta la entidad. | SBM .4 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 5 | Determine si están debidamente codificados los equipos de cómputo y si es fácil su ubicación. | SBM .5 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 6 | Determine si fueron establecidos controles que eviten que los equipos de cómputo salgan de las instalaciones de la entidad sin previa autorización | SBM .6 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |

| | | | | |
|--|---|---------------------------------------|----------|--------------------------|
| 7 | Compruebe si se han delimitado funciones que permitan el control de los equipos de cómputo. | SBM.7 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 8 | Determine si fueron establecido controles por dependencia | SBM.8 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 9 | Verifique si fueron elaboradas cuantías de equipos de informáticos | SBM.9 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 10 | Verifique si son elaboradas actas de entrega recepción de los equipos de cómputo. | SBM.10 | A.B.H.Z. | 08/08/2016 |
| 11 | Investigue la lista de proveedores de los equipos de cómputo de la entidad. | SBM. 11 | A.B.H.Z. | 08/08/2016 |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | | Supervisado por: Ing. M.Z.I | | Fecha: 12/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.1

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Verifique si existe reglamentación interna que regule el tratamiento de los bienes muebles de la entidad. |
| Equipo De Computo | Se verificó que la reglamentación que rige el tratamiento de los activos fijos en la institución es general y es aquella dispuesta a todas las entidades sometidas bajo este régimen, no fueron creadas ni implantadas normativas internas que permitan el registro, custodia y mantenimiento de los inventarios de activos fijos como lo son: Reglamento General de Bienes del Sector Publico, Acuerdo 027 de la Contraloría y Ley del Sistema de Contratación Pública. (Anexo 5) ✓ <div data-bbox="1046 1283 1353 1335" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.2

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Compruebe si existe dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado 24 de Mayo un departamento de computo |
| Equipo De Computo | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo se verificó que si existe un departamento encargado de los equipos de cómputo de su correcta utilización y manejo como de su respectivo mantenimiento. (Anexo 7) ✓ <div data-bbox="1046 1115 1353 1167" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

✓: Norma de Control Interno 410-01 Organización Informática

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.3

Determine el detalle, la cantidad y valor de los equipos de cómputo dispuestos a cada área de la entidad.

| Cantidad | Unidad Administrativa | Costo USD \$ |
|-----------------|---|---------------------|
| 7 | Secretaria | 4720,70 |
| 4 | Jurídico | 2215,86 |
| 11 | Talento Humano | 5440,36 |
| 3 | Financiero | 856,25 |
| 3 | Comisaria | 907,68 |
| 10 | Avaluó y Catastro | 3027,32 |
| 2 | Rentas | 1378,71 |
| 7 | Tesorería | 4756,63 |
| 7 | Contabilidad | 3874,65 |
| 6 | Obras Publicas y Construcción | 3842,99 |
| 3 | Fiscalización | 1386,32 |
| 6 | AA.SS | 2223,57 |
| 6 | Unidad de Bienes | 1890,00 |
| 9 | Unidad de Planificación | 5062,28 |
| 8 | Informática | 18037,95 |
| 5 | Desarrollo Comunitario | 2285,66 |
| 3 | Consejo de la Niñez | 936,00 |
| 5 | Auditoría Interna | 2314,08 |
| 8 | Registraduría de la Propiedad | 3548,13 |
| 3 | Planeamiento y Ordenamiento Territorial | 394,40 |
| 5 | Tránsito, Transporte | 2410,00 |
| Σ 121 | | 66.788,84 |

Marcas: © = Constatado

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.4

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Constate si fueron contratadas las garantías técnicas de los equipos de cómputo que cuenta la entidad. |
| Equipo De Computo | Se revisó que en la institución fueron contratadas garantías para todos los equipos de cómputo e insumos correspondientes a cada unidad administrativa y operativa, la cual es actualizada cada año, para fines de control y seguridad. (Anexo 8) Garantía Técnica) ® <div data-bbox="1046 1010 1353 1059" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

®: Norma de Control Interno 410-08 Adquisición de Infraestructura Tecnológica

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.5

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| | Determine si están debidamente codificados los equipos de cómputo y si es fácil su ubicación. |
| Equipo De Computo | Se verificó que todos los bienes adquirido ya sea los que están en uso o almacenados en la bodega, están debidamente codificados con la finalidad de su fácil búsqueda, y subidos en el sistema contable en el módulo activo fijo, a fin de controlar la entrada, salida y stock de los insumos. (Anexo 9) ✓ <div data-bbox="1046 1171 1353 1223" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

✓= Norma de Control Interno 406-06 Identificación y protección

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.6

| | Descripción |
|---|---|
| Subcomponente | Determinar si fueron establecidos controles que eviten que los equipos de cómputo salgan de las instalaciones de la entidad sin previa autorización |
| Equipo De Computo | Se comprobó que en la institución no fueron establecidos controles independientes que permitan que los equipos no salgan de la entidad sin previa autorización, y la única garantía que tienen es la responsabilidad de cada uno de los custodios, y en el caso de pérdida o deterioro por falta de uso, solo son registradas pero no emitidas acciones correctivas que lo eviten en gran medida. © <div data-bbox="1046 1317 1353 1364" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">©= Comprobado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.7

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Compruebe si se han delimitado funciones que permitan el control de los equipos de cómputo. |
| Equipo De Computo | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, se verificó que el manual de funciones, delimita las responsabilidades y atribuciones de todo el personal en el que están descritas aquellas dirigida al control y registro de los activos fijos, cabe destacar que como el sistema contable es privado (Olimpo), la forma de utilización y tratamiento varía de acuerdo al contrato del programa o software instalado. (Anexo 10) ✓ <div data-bbox="1046 1173 1353 1227" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

✓= Manual de Funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.8

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| Equipo De Computo | Determine si fueron establecido controles por dependencia En la institución se comprobó que fueron establecidos controles por dependencias que permitan el correcto manejo de los mismos así como verificar que estos sean utilizados solo para los fines que son establecidos. (Anexo 11) © <div data-bbox="1046 954 1353 1003" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">©= Comprobado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

© Norma de Control Interno 406-08 Uso de los bienes de larga duración

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.9

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| | Verifique si fueron elaboradas cuantías de equipos de informáticos |
| Equipo De Computo | Según la información otorgada por la institución, se verificó que son efectuadas cuantías por departamentos tanto de computadores de escritorios como de computadores portátiles en ella se refleja cuantos equipos están en funcionamiento y cuantos no. (Anexo 12) ✓ <div data-bbox="1046 1066 1353 1115" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-left: 20px;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

✓: Norma de Control Interno 410-09 Mantenimiento y Control de la Infraestructura Tecnológica

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.10

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| | Verifique si son elaboradas actas de entrega recepción de los equipos de cómputo. |
| Equipo De Computo | Con la finalidad de mantener una organización y control sobre los activos fijos disponibles en la entidad, se revisó que son elaboradas actas de entrega recepción, las cuales contienen la cantidad de bienes adquiridos o entregados, la marca, características técnicas, número de la orden de compra y las especificaciones respecto a la garantía y las firmas correspondientes. (Anexo 13). ® <div data-bbox="1046 1176 1353 1227" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 14/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 18/10/2016 |

®= Acuerdo 0027 Artículo 3.- Del procedimiento y cuidado.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.11

Investigue la lista de proveedores de los bienes de la entidad.



**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO**
UNIDAD DE BIENES

LISTADO DE PROVEEDORES

- ✓ Combustible - Estación de Servicio Primax "Sucre"
- ✓ Ferreteria FAVISA
- ✓ Tubería para agua TAFACPLAST
- ✓ Repuestos - QUIROZ MOTOR DIESEL S.A.
- ✓ Repuestos - ALMACEN PC
- ✓ Materiales lúdicos - BAZAR MIRIAN
- ✓ Materiales de oficina - PORTAL (catálogos)
- ✓ Material Impreso - GRAFICAS LIZ
- ✓ Computadoras - MR. COMPU S.A.
- ✓ Materiales de aseo - PORTAL (catálogos).

✓


Sr. Alberto Mera Araujo
GUARDALMACEN MUNICIPAL



Marcas: ✓ = Verificado

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Inventario de Activos Fijo

Subcomponente: Muebles y Enceres

| N° | Pregunta | Respuesta | | | Pond. | Calif. | Observaciones |
|----|---|-----------|----|-----|-------|--------|---|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1 | ¿Los muebles se encuentran debidamente codificados y asignados su custodio? | X | | | 10 | 10 | Cuentan con la codificación y son entregado a sus respectivo custodia. |
| 2 | ¿Dentro del Gobierno Municipal se lleva un registro individual para identificar y localizar los bienes? | X | | | 10 | 10 | Si se encuentra un registro que lleva el guardalmacén y es fácil su ubicación. |
| 3 | ¿Se contratan pólizas de seguro para salvaguardar los bienes del Gobierno Municipal? | X | | | 10 | 10 | Todos los bienes que posee el gobierno municipal están debidamente asegurados. |
| 4 | ¿Se toman periódicamente inventarios físicos de los bienes, así como su condición física? | X | | | 10 | 5 | Si se toman inventarios físicos de los muebles que posee la entidad, pero cada cierto tiempo. |
| 5 | ¿Cómo se lleva el registro de las adquisiciones que realiza el Gobierno Municipal? | X | | | 10 | 10 | Se lleva por medio de un software contable llamado OLIMPO. |
| 6 | ¿Han estado sujetos a remate o donación de bienes? | | X | | 10 | 0 | No han estado sujeto a remates ni donaciones. |
| 7 | Al momento de realizar las adquisición de algún | | | | 10 | 10 | Si se cuentan con las garantías correspondientes. |

| | | | | | | | |
|--------------|--|---|--|----|----|--|--|
| | bien el proveedor les da garantía del producto | X | | | | | |
| Total | | | | 70 | 55 | | |

| | |
|---|--------------------------|
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|--|--|------|-------|------|-------|-------|-------|------|-------|------|------------------|--|--|
| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Componente: Inventario de Activos Fijos | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subcomponente: Bienes Muebles | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $Confianza Ponderada = \frac{\sum Calificación}{\sum Ponderación} \times 100$ $Confianza Ponderada = \frac{55}{70} \times 100$ $Confianza Ponderada = 78\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MATRIZ RIESGO – CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td colspan="3">Riesgo</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Medio</td> <td style="background-color: #f4a460;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>15-50</td> <td>51-75</td> <td style="background-color: #f4a460;">76-95</td> </tr> <tr> <td>Baja</td> <td>Media</td> <td style="background-color: #f4a460;">Alta</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Confianza</td> </tr> </table> | | | Riesgo | | | Alto | Medio | Bajo | 15-50 | 51-75 | 76-95 | Baja | Media | Alta | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Medio | Bajo | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15-50 | 51-75 | 76-95 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Baja | Media | Alta | | | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| De acuerdo a la evaluación de control interno al subcomponente Bienes muebles se determinó una confianza ponderada de 78% que indica un riesgo bajo y confianza alta. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 21/10/2016 | | | | | | | | | | | | | | | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Inventario de Activos Fijo

Subcomponente: Vehículo/Maquinaria

| N° | Pregunta | Respuesta | | | Pond. | Calif. | Observaciones |
|----|--|-----------|----|-----|-------|--------|---|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1 | ¿Se lleva un registro diario de la movilización de los vehículos y maquinaria? acuerdo 005 | X | | | 10 | 10 | Si cuentan con un registro de movilización |
| 2 | ¿Se encuentran establecidos controles internos que garanticen el buen uso de los vehículos y maquinaria? acuerdo 005 | X | | | 10 | 10 | Si se cuenta con controles para el buen uso de vehículos y maquinarias. |
| 3 | ¿Los vehículos y maquinaria tienen placa y logotipos que identificación? acuerdo 005 | X | | | 10 | 10 | Si cuentan con la identificación y están el lugar visible |
| 4 | ¿Cuentan con un taller de mantenimiento para los vehículos y maquinaria? acuerdo 005 | X | | | 10 | 10 | Cuentan con el respectivo taller que se encuentra en patio de autos. |
| 5 | Realizan informes diarios de movilización de cada vehículo, que incluya el kilometraje recorrido? acuerdo 005 | X | | | 10 | 10 | Si realizan debido informe detallando todo. |
| 6 | ¿Cuentan con un registro de entrada y salida de los vehículos y maquinarias? | X | | | 10 | 10 | Si se lleva respectivo registro. |

| | | | | | | | |
|---|---|---|--|--------------------------|----|----|-----------------------------------|
| 7 | ¿Los vehículos y maquinarias cuentan con seguros en caso de accidentes, robo, incendios? acuerdo 005 | X | | | 10 | 10 | Si cuentan con seguro respectivo. |
| Total | | | | | 70 | 70 | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | | | | Fecha: 21/10/2016 | | | |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | | | | Fecha: 25/10/2016 | | | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|
| Componente: Inventario de Activos Fijos | | |
| Subcomponente: Vehículo | | |
| $Confianza Ponderada = \frac{\sum Calificación}{\sum Ponderación} \times 100$ $Confianza Ponderada = \frac{70}{70} \times 100$ $Confianza Ponderada = 100\%$ | | |
| MATRIZ RIESGO – CONFIANZA | | |
| Riesgo | | |
| Alto | Medio | Bajo |
| 15-50 | 51-75 | 76-95 |
| Baja | Media | Alta |
| Confianza | | |
| De acuerdo a la evaluación de control interno al subcomponente Vehículos y maquinaria se determinó una confianza ponderada de 100% que indica un riesgo bajo y confianza alta. | | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 21/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PROGRAMA ESPECIFICO DE EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: Inventario de Activos Fijos

SUBCOMPONENTE: muebles y enseres

| Objetivo: Determinar si a los muebles y enseres se les brinda el tratamiento adecuado según las normas contables aplicables a la entidad. | | | | |
|--|---|------------------|-------------------|---------------|
| N° | PROCEDIMIENTOS | REF. P/T: | ELAB. POR: | FECHA: |
| 1 | Verifique si existe reglamentación interna que regule el tratamiento de los bienes muebles de la entidad. | SBM.1 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 2 | Constata si fueron contratadas las garantías de los muebles que cuenta la entidad. | SBM.2 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 3 | Determine si están debidamente codificados los muebles y si es fácil su ubicación. | SBM.3 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 4 | Verifique si fueron elaboradas actas de constatación física. | SBM.4 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 5 | Observe si se han nombrado responsables de las custodias manejo y uso de los bienes. | SBM.5 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 6 | Compruebe si se han delimitado funciones que permitan el buen uso de los muebles. | SBM.6 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 7 | Verifique si son elaboradas actas de entrega recepción de los muebles y enseres. | SBM.7 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |

| | |
|---|--------------------------|
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SME.1

| Componente | Descripción |
|---|---|
| | Verifique si existe reglamentación interna que regule el tratamiento de los muebles de la entidad. |
| Muebles y enseres | <p>Se verificó que la reglamentación que rige el tratamiento de los activos fijos en la institución es general y es aquella dispuesta a todas las entidades sometidas bajo este régimen, no fueron creadas ni implantadas normativas internas que permitan el registro, custodia y mantenimiento de los inventarios de activos fijos como lo son: Reglamento General de Bienes del Sector Publico, Acuerdo 027 de la Contraloría y Ley del Sistema de Contratación Pública.</p> <p>(Anexo 14) ✓</p> <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-left: auto;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓= Reglamento General de Bienes del Sector Publico, Acuerdo 027 de la Contraloría y Ley del Sistema de Contratación Pública.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SME.2

| Componente | Descripción |
|---|---|
| | Constate si fueron contratadas las garantías de los bienes muebles que cuenta la entidad. |
| Muebles y enseres | En la institución se revisó que si fueron contratadas garantías para todos los activos fijos e insumos correspondientes a cada unidad administrativa y operativa, la cual es actualizada cada año, para fines de control y seguridad. (Anexo 15 Garantía Técnica) ® <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

®= Acuerdo 0027 capítulo I Artículo 3.- Del procedimiento y cuidado.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SME.3

| Componente | Descripción |
|---|--|
| | Determine si están debidamente codificados los bienes muebles y si es fácil su ubicación. |
| Muebles y enseres | Se verificó que todos los bienes adquirido ya sea los que están en uso o almacenados en la bodega, están debidamente codificados con la finalidad de su fácil búsqueda, y subidos en el sistema contable en el módulo activo fijo, a fin de contralar la entrada, salida y stock de los insumos. (Anexo 16) ✓ <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓= Norma de Control Interno 406-06 Identificación y protección

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SME.4

| Componente | Descripción |
|---|--|
| | Verifique si fueron elaboradas actas de constatación física. |
| Muebles y enseres | Según la información otorgada por la institución, se verificó que son efectuadas constataciones físicas a los bienes de acuerdo a la programación, generalmente trimestralmente o 1 vez al año, pero no existen respaldo de la documentación que sustente estos procedimientos, lo que da lugar a que se desconozca cuáles han sido las observaciones y si a los bienes se les ha otorgado el tratamiento adecuado. (Anexo 17) ✓ <div data-bbox="1046 1155 1350 1205" style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-left: auto;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓= Acuerdo 0027 capítulo I Artículo 3.- Del procedimiento y cuidado.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SME.5

| Componente | Descripción |
|---|---|
| | Observe si se han nombrado responsables de las custodias manejo y uso de los bienes. |
| Muebles y enseres | Se verificó que cada área o unidad de la institución tiene como responsabilidad el control y custodia de los bienes e insumos que comprende el departamento, sin embargo el custodio general de los bienes almacenados es el guardalmacén municipal quien efectúa informes periódicos de los movimientos de las entradas, salidas y dadas de baja de la entidad. (Anexo 18) ✓ <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓= Norma de Control Interno 406-07 Custodia

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SME.6

| Componente | Descripción |
|---|---|
| | Compruebe si se han delimitado funciones que permitan el control de los bienes. |
| Muebles y enseres | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, se verificó el Manual De Funciones, delimita las responsabilidades y atribuciones de todo el personal en el que están descritas aquellas dirigida al control y registro de los activos fijos, cabe destacar que como el sistema contable es privado (Olimpo), la forma de utilización y tratamiento varía de acuerdo al contrato del programa o software instalado. (Anexo 19) ✓ <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓= Manual de Funciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SME.7

| Componente | Descripción |
|---|---|
| Muebles y enseres | Verifique si son elaboradas actas de entrega recepción de los muebles y enseres. Con la finalidad de mantener una organización y control sobre los activos fijos disponibles en la entidad, se revisó que son elaboradas actas de entrega recepción, las cuales contienen la cantidad de bienes adquiridos o entregados, la marca, características técnicas, numero de la orden de compra y las especificaciones respecto a la garantía y las firmas correspondientes, cabe destacar que este procedimiento se lo utiliza en todas las entradas y salidas de los activos fijos. (Anexo 20) ® <div data-bbox="1046 1227 1353 1279" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

®= Acuerdo 0027 capítulo I Artículo 3.- Del procedimiento y cuidado.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PROGRAMA ESPECIFICO DE EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: Inventario de Activos Fijos

SUBCOMPONENTE: vehículo/maquinaria

| Objetivo: Determinar si a los vehículos y maquinaria se les lleva un registro de movilización así como de mantenimiento. | | | | |
|---|---|------------------|-------------------|---------------|
| N° | PROCEDIMIENTOS | REF. P/T: | ELAB. POR: | FECHA: |
| 1 | Verifique si se lleva un registro diario de la movilización de vehículos y maquinaria de la entidad. | SVM.1 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 2 | Verifique si hay un registro de salvoconductos cuando la maquinaria labora en fines de semana y feriado | SVM.2 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 3 | Constate si las maquinarias cuentan con placa y logotipo de identificación. | SVM.3 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 4 | Constate si cuentan con un taller de mantenimiento. | SVM.4 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 5 | Verifique si se otorgan órdenes de movilización y consumo de combustible. | SVM.5 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 6 | Verifique si se lleva un registro de entrada y salida de vehículos y maquinarias. | SVM.6 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 7 | Constate si fueron contratados seguros para los vehículos y maquinarias. | SVM.7 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SVM.1

| Componente | Descripción |
|---|---|
| Vehículo y Maquinaria | Verifique si se lleva un registro diario de la movilización de vehículos y maquinaria de la entidad. Se revisó en el acuerdo 005 emitido por la Contraloría General del Estado en su artículo 5 movilización de vehículos oficiales y excepciones, establece que cada vehículo y maquinaria que pertenezcan al sector público, solo podrá movilizarse con la respectiva autorización que es emitida por el encargado de patio de auto mores. (Anexo 21) Ⓜ |
| Ⓜ= Revisado | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

Ⓜ= Acuerdo 005 capitulo II Art. 7.- Registros y estadísticas.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SVM.2

| Componente | Descripción |
|---|--|
| | Verifique si hay un registro de salvoconductos cuando la maquinaria labora en fines de semana y feriado. |
| Vehículo y Maquinaria | Se revisó en la reglamentación expedida por la Contraloría General del Estado en su acuerdo 005 articulo 6 solicitudes de orden de movilización, se da por establecido que ningún vehículo puede salir sin su respectivo salvoconducto en fines de semana y feriado y esto se puede constatar en los registros de movilización. (Anexo22) ® <div data-bbox="1046 1267 1353 1317" style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

®= Acuerdo 005 capitulo II Art. 6.- Solicitud de orden de movilización.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SVM.3

| Componente | Descripción |
|---|--|
| | Constate si las maquinarias cuentan con placa y logotipo de identificación. |
| Vehículo y Maquinaria | En el Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo se revisó que los vehículos y maquinaria cuentan con sus respectivas placas y logotipo de identificación de la entidad (Anexo 23) ® <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

®= Acuerdo 005 capitulo III Art. 14.- Identificación de los vehículos.-

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SVM.4

| Componente | Descripción |
|---|---|
| Vehículo y Maquinaria | Constate si cuentan con un taller de mantenimiento. En el recorrido por las diversas áreas del Gobierno Municipal se revisó que en la entidad si cuentan con un taller para darle mantenimiento como establece las normas de control interno. (Anexo 24) ® <div data-bbox="1046 936 1353 981" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

®= Acuerdo 005 capitulo II Art. 9.- Mantenimiento preventivo y correctivo.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SVM.5

| Componente | Descripción |
|---|---|
| Vehículo y Maquinaria | Verifique si se dan órdenes de movilización y consumo de combustible Se revisó que a todos los vehículos y maquinarias del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo se les otorga órdenes de movilización así como de consumo de combustible. (Anexo 25) Ⓜ Ⓜ= Revisado |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

Ⓜ= Acuerdo 005 capitulo II Art. 10.- Abastecimiento de combustible y lubricantes.-

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SVM. 6

| Componente | Descripción | |
|---|---|--|
| | | Verifique si se lleva un registro de entrada y salida de vehículos y maquinarias. |
| Vehículo y Maquinaria | Se verificó que dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de mayo si se lleva un registro de entrada y salida de los vehículos de la entidad así como de su maquinaria. (Anexo 26) | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">√= Verificado</div> |
| | √ | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 | |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 | |

√= Acuerdo 005 capitulo II Art. 7.- Registros y estadísticas.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SVM.7

| Componente | Descripción |
|---|--|
| | Constate si fueron contratados seguros para los vehículos y maquinarias. |
| Vehículo y Maquinaria | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo se verificó que cuentan con seguros contratados para los vehículos y maquinarias con el fin de evitar que estos estén desprotegidos ante algún daño. (Anexo 27) √ <div data-bbox="1046 981 1353 1025" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">√= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

√= Acuerdo 005 capitulo III Art. 12.- Seguros de los vehículos.-

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Inventario de Activos Fijo

Subcomponente: Bienes Inmuebles Terrenos

| N° | Pregunta | Respuesta | | | Pond. | Calif. | Observaciones |
|----|---|-----------|----|-----|-------|--------|--|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1 | ¿En la constatación de los terrenos se ha efectuado algún plan de desarrollo territorial? | X | | | 10 | 10 | El gobierno autónomo ha implementado un plan de desarrollo territorial para el año 2015-2025 |
| 2 | ¿Existe una unidad de avalúo de los terrenos propiedad de la institución? | X | | | 10 | 10 | El gobierno autónomo descentralizado de 24 de mayo posee una unidad de avalúo 24 |
| 3 | ¿Se realizan mantenimientos de limpieza de los terrenos? | X | | | 10 | 10 | Se limpian los terrenos de malezas |
| 4 | ¿Fueron realizados informes sobre el estado de los terrenos propiedad de la institución? | | X | | 10 | 0 | No se han realizados informes del estados en que se encuentran los terrenos |
| 5 | ¿Fue efectuado un plan de contingencias ante posibles eventualidades que dañen o alteren los predios de los terrenos propiedad de la institución? | X | | | 10 | 10 | Si se han realizados planes de contingencia |
| 6 | ¿Han estado sujetos a remate o donación los terrenos | X | | | 10 | 10 | ha habido donación de terrenos a la tv publica pero no |

| | | | | | | |
|--------------|------------------------------|--|--|----|----|-----------------------|
| | propiedad de la institución? | | | | | remates de los mismos |
| Total | | | | 60 | 50 | |

| | |
|---|--------------------------|
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|--|--|------|-------|------|-------|-------|-------|------|-------|------|------------------|--|--|
| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Componente: Inventario de Activos Fijos | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subcomponente: Vehículo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $Confianza Ponderada = \frac{\sum Calificación}{\sum Ponderación} \times 100$ $Confianza Ponderada = \frac{50}{60} \times 100$ $Confianza Ponderada = 83.33\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MATRIZ RIESGO – CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <td colspan="3">Riesgo</td> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Medio</td> <td style="background-color: #f4a460;">Bajo</td> </tr> <tr> <td>15-50</td> <td>51-75</td> <td style="background-color: #f4a460;">76-95</td> </tr> <tr> <td>Baja</td> <td>Media</td> <td style="background-color: #f4a460;">Alta</td> </tr> <tr> <td colspan="3">Confianza</td> </tr> </table> | | | Riesgo | | | Alto | Medio | Bajo | 15-50 | 51-75 | 76-95 | Baja | Media | Alta | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Medio | Bajo | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15-50 | 51-75 | 76-95 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Baja | Media | Alta | | | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| De acuerdo a la evaluación de control interno al subcomponente Vehículo se determinó una confianza ponderada de 83.33% que indica un riesgo bajo y confianza alta | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 21/10/2016 | | | | | | | | | | | | | | | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PROGRAMA ESPECIFICO DE EXAMEN ESPECIAL

COMPONENTE: Inventario de Activos Fijos

SUBCOMPONENTE: Bienes Inmuebles Terreno

| Objetivo: Determinar si a los bienes inmuebles se les brinda el tratamiento adecuado según las normas contables aplicables a la entidad. | | | | |
|---|--|---------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| Nº | PROCEDIMIENTOS | REF. P/T: | ELAB. POR: | FECHA: |
| 1 | Verifique si en la constatación de terrenos se ha efectuado algún tipo de plan de desarrollo territorial. | SBIM.1 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 2 | Compruebe si fue establecida una junta de remate de los terrenos de la entidad | SBIM.2 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 3 | Investigue si existe una unidad de avalúo de los terrenos de la entidad | SBIM .3 | A.B.H.Z. | 03/08/2016 |
| 4 | Constata si se han hecho compras de terrenos a través del sistema de contratación pública dispuesto para todas las instituciones del sector público. | SBIM .4 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 5 | Compruebe si se realizaron chequeos físicos sobre los terrenos de la entidad | SBIM.5 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 6 | Indague si fueron realizados informes sobre el estado de los terrenos de la entidad | SBIM.6 | E.M.V.L. | 05/08/2016 |
| 7 | Compruebe si han estado sujetos a remate o donación de los terrenos de la entidad | SBIM.7 | A.B.H.Z. | 08/08/2016 |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | | Supervisado por: Ing. M.Z.I | | Fecha: 21/10/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBIM.1

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Verifique si en la constatación de terrenos se ha efectuado algún tipo de plan de desarrollo territorial. |
| Terreno | Se verificó que para el correcto manejo de los límites territoriales el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo ha constituido el Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón 24 de mayo 2015- 2025 (Anexo 28) ✓ <div data-bbox="1046 1106 1353 1155" style="border: 1px solid black; padding: 2px; text-align: center;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓= Plan de desarrollo y ordenamiento territorial del cantón 24 de mayo 2015- 2025

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.2

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Compruebe si fue establecida una junta de remate de los terrenos de la entidad |
| Terreno | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de mayo se verificó que no se ha constituido una junta de remate de terrenos propiedad de la misma ya que no se ha procedido a ningún remate hasta el momento pero si hubo una cesión de terreno (Anexo 29) ✓ <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓ Acuerdo 0027 Artículo 26.- Señalamiento para remate.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.3

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| | Investigue si existe una unidad de avalúo de los terrenos de la entidad |
| Terreno | Se verificó que en el Gobierno Autónomo Descentralizado 24 de Mayo posee dentro de sus predios la unidad encargada de los avalúos de los terrenos propiedad de la misma esta se encarga del correcto uso de los mismos como de su mantenimiento (Anexo 30) ✓ <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin: 0 auto;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓ Acuerdo 0027 Artículo 25.- Los avalúos.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.4

| | Descripción |
|---|--|
| Subcomponente | Constate si se han hecho compras de terrenos atreves del sistema de contratación pública dispuesto para todas las instituciones del sector público. |
| Terreno | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo ser comprobó que ha realizado compras a través del portal de contratación pública como lo dispone la norma 406-03 de control interno © <div data-bbox="1046 1050 1353 1099" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">©= Comprobado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

©406-03 Contratación

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.5

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Compruebe si se realizaron chequeos físico sobre los terrenos de la entidad |
| Terreno | Se revisó que el departamento de avalúo se encarga de realizar chequeos físicos de los terrenos, mediante personal que labora en la institución y los moradores, más aún si estos están destinados para algún tipo de proyecto que beneficie a la ciudadanía, (Anexo 31) ® <div style="text-align: right; border: 1px solid black; padding: 2px;">®= Revisado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

® Acuerdo 0027 capítulo II Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.6

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| | Indague si fueron realizados informes sobre el estado de los terrenos de la entidad |
| Terreno | Se comprobó que no se realizan informes que determinen el estado, grado de erosión o si estos están con maleza de los terrenos propiedad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo. © <div data-bbox="1046 1021 1353 1070" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block; margin-top: 10px;">©= Comprobado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

© Acuerdo 0027 capítulo II Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SBM.7

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| Terreno | Compruebe si han estado sujetos a remate o donación de los terrenos de la entidad Se verificó que en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de 24 de Mayo ha estado sujeto a donaciones de terreno por libre voluntad a la televisora publica para el beneficio de toda la ciudadanía del cantón, mas no se han realizado remates de terrenos de la institución. (Anexo 29) ✓ <div data-bbox="1046 1088 1353 1137" style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: fit-content; margin-left: auto;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

✓ Acuerdo 0027 Parágrafo Tercero Del remate de inmuebles

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Componente: Inventario de Activos Fijo

Subcomponente: Bienes Inmuebles edificio

| N° | Pregunta | Respuesta | | | Pond. | Calif. | Observaciones |
|----|--|-----------|----|-----|-------|--------|--|
| | | Si | No | N/A | | | |
| 1 | ¿La adquisición de edificio consta en el Plan Operativo Anual? ACUERDO No. 027 – Contraloría General | X | | | 10 | 10 | La información para arreglo o compra de un edificio consta en el Plan de Ordenamiento Territorial |
| 2 | ¿Las adquisiciones de edificios constan en el Plan Anual de Contratación? ACUERDO No. 027 – Contraloría General | X | | | 10 | 10 | La información para arreglo o compra de un edificio consta en el Plan Anual de Contratación Pública |
| 3 | ¿Cuentan con la documentación que justifique que los edificios pertenecen a la entidad? Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios. ACUERDO No. 027 – Contraloría General | X | | | 10 | 10 | El Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo cuenta con las escrituras que justifican la propiedad |
| 4 | ¿Para la constatación física de los edificios se contrata servicios privado bajo las regulaciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública? ACUERDO | | X | | 10 | 0 | En el Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo no se han contratados servicios privados los realizan ellos mismos |

| | | | | | | | |
|--------------|--|--|---|--|----|----|--|
| | No. 027 – Contraloría General | | | | | | |
| 5 | ¿Se diseñan programas para darle mantenimiento de los edificios de la entidad? 406-13 Mantenimiento de bienes de larga duración | | X | | 10 | 0 | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo no se realizan programas de mantenimiento |
| Total | | | | | 50 | 30 | |

| | |
|---|--------------------------|
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 09/11/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 11/11/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

| DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------------------------------|--------------------------|---------------|--|--|------|-------|------|-------|-------|-------|------|-------|------|------------------|--|--|
| Componente: Inventario de Activos Fijos | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Subcomponente: Edificio | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $\text{Confianza Ponderada} = \frac{\sum \text{Calificación}}{\sum \text{Ponderación}} \times 100$ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $\text{Confianza Ponderada} = \frac{30}{50} \times 100$ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| $\text{Confianza Ponderada} = 60\%$ | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MATRIZ RIESGO – CONFIANZA | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"><thead><tr><th colspan="3">Riesgo</th></tr></thead><tbody><tr><td>Alto</td><td>Medio</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>15-50</td><td>51-75</td><td>76-95</td></tr><tr><td>Baja</td><td>Media</td><td>Alta</td></tr><tr><td colspan="3">Confianza</td></tr></tbody></table> | | | Riesgo | | | Alto | Medio | Bajo | 15-50 | 51-75 | 76-95 | Baja | Media | Alta | Confianza | | |
| Riesgo | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Alto | Medio | Bajo | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15-50 | 51-75 | 76-95 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Baja | Media | Alta | | | | | | | | | | | | | | | |
| Confianza | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| De acuerdo a la evaluación de control interno al subcomponente Edificio se determinó una confianza ponderada de 60% que indica un riesgo medio y media. | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 09/11/2016 | | | | | | | | | | | | | | | |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PROGRAMA ESPECIFICO DE EXAMEN ESPECIAL

Componente: Inventario de Activos Fijos

Subcomponente: Edificio

| Objetivo: Determinar si a los bienes muebles se les brinda el tratamiento adecuado según las normas contables aplicables a la entidad. | | | | |
|---|--|---------------------------------------|------------|--------------------------|
| N° | PROCEDIMIENTOS | REF. P/T: | ELAB. POR: | FECHA: |
| 1 | Verifique si la adquisición o mantenimiento de edificio consta en el Plan Operativo Anual | SIME.1 | A.B.H.Z. | 03/10/2016 |
| 2 | Investigue si consta con presupuesto para el mantenimiento de edificios en el Plan Anual de Contratación | SIME.2 | A.B.H.Z. | 03/10/2016 |
| 3 | Constate si cuentan con la documentación que justifique que el edificio pertenecen a la entidad. | SIME .3 | A.B.H.Z. | 03/10/2016 |
| 4 | Determine si para la constatación física de los edificios se contrata servicios privado bajo las regulaciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. | SIME .4 | A.B.H.Z. | 03/10/2016 |
| 5 | Observe si se diseñan programas para darle mantenimiento de los edificios de la entidad. | SIME .5 | E.M.V.L. | 05/10/2016 |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | | Supervisado por: Ing. M.Z.I | | Fecha: 09/11/2016 |

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SIME.1

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Verifique si la adquisición o mantenimiento de edificio consta en el Plan Operativo Anual |
| Terreno | Se verificó que tanto las adquisiciones como el mantenimiento del edificio del Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo constan de forma detallada dentro del Plan Operativo Anual (Anexo 32) √ <div data-bbox="1046 1070 1353 1122" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">√= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

√= Plan Operativo Anual

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SIEM.2

| Subcomponente | Descripción |
|---|--|
| | Investigue si consta con presupuesto para el mantenimiento de edificios en el Plan Anual de Contratación. |
| Terreno | Se constató que el Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo consta con presupuesto para el mantenimiento del edificio dentro del Plan Anual de Contratación.(Anexo 33) © <div data-bbox="1046 1039 1353 1115" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">©= Constatado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 21/10/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 25/10/2016 |

©= Plan Anual de Contratación

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SIME.3

| Subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Constate si cuentan con la documentación que justifique que el edificio pertenece a la entidad. |
| Edificio | Se revisó que el Gobierno Autónomo Descentralizado de 24 de Mayo cuenta con el respectivo título de propiedad que cuenta en los archivos de la entidad. (Anexo 34) Ⓡ Ⓡ= Revisado |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 09/11/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 11/11/2016 |

Ⓡ Acuerdo 0027 capítulo II Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SIME.4

| subcomponente | Descripción |
|---|---|
| Edificio | Determine si para la constatación física de los edificios se contrata servicios privado bajo las regulaciones de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo se verifico que no han contratado servicios privados para la constatación física del edificio ya que no se ha habido la necesidad. Sin incumplir con lo que expresa el acuerdo 027 que dice en su artículo 10 “la contratación de estos servicios se hará cuando las circunstancias así lo exijan, siempre y cuando la entidad cuente con el presupuesto correspondiente y suficiente para efectuar dichos gastos.” ✓ <div data-bbox="1046 1283 1353 1335" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 09/11/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 11/11/2016 |

✓=Acuerdo 0027 capítulo II Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Examen Especial a Inventario de Activos Fijos

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

PAPELES DE TRABAJO DE LA PLANIFICACION ESPECÍFICA

REF. P/T: SIME.5

| subcomponente | Descripción |
|---|---|
| | Constate si se diseñan programas para darle mantenimiento de los edificios de la entidad. |
| Edificio | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo se verifico que no se realizan ni se diseñan programas de mantenimiento del edificio incumpliendo con lo dispuesto en la norma 406-13 la cual expresa que se deben de realizar programas de mantenimiento a fin de conservar su estado óptimo y prolongar su vida útil. ✓ <div data-bbox="1161 1070 1353 1122" style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;">✓= Verificado</div> |
| Elaborado por: A.B.H.Z. – E.M.V.L. | Fecha: 09/11/2016 |
| Supervisado por: Ing. M.Z.I | Fecha: 11/11/2016 |

✓=Acuerdo 0027 capitulo II Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios.

| <p align="center">Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo Examen Especial a Inventario de Activos Fijos Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015</p> <p align="center">HOJA DE HALLAZGOS</p> <p align="right">REF. P/T: SBM.7</p> | |
|---|--|
| SITUACION ACTUAL | No fueron establecidos controles que eviten que los equipos de cómputo salgan de las instalaciones de la entidad sin previa autorización |
| CONDICION | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, no se implantaron controles para el cuidado y protección de los activos fijos, que garantice que estos no salgan de la institución. |
| CRITERIO | Norma de Control Interno 406-07 Custodia - 410-09 mantenimientos y control - Acuerdo 027 Artículo 2.- De las personas y entidades responsables. |
| CAUSA | Falta de planificación para el tratamiento de los equipos de cómputo de la entidad. |
| EFECTO | Mala manipulación y pérdida de los equipos de cómputo que son necesarios en la entidad. |
| COMENTARIO | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, no se implantaron controles para el cuidado y protección de los equipos de cómputo, que garantice que estos no salgan de la institución debido a la falta de planificación para el tratamiento de los mismos, ocasionando la manipulación y pérdida de los equipos que son necesarios en la entidad e incumpliendo lo dispuesto en la Norma de Control Interno 406-07 Custodia - 410-09 mantenimientos y control - Acuerdo 027 Artículo 2.- De las personas y entidades responsables. |
| CONCLUSIÓN | La carencia de una planificación adecuada que vigile el tratamiento óptimo de los equipos de cómputo da lugar a la manipulación y pérdida de los mismos que son necesarios en la entidad. |
| RECOMENDACIÓN | <p>Al Alcalde</p> <p>Delegará al encargado del departamento de cómputo para que Implante controles que eviten que los equipos salgan de las instalaciones de la entidad sin previa autorización garantizando la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración.</p> |

**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015**

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T: SBM.8

| | |
|-------------------------|---|
| SITUACION ACTUAL | No fueron elaborados informes sobre el estado de los terrenos de la entidad |
| CONDICION | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, no fueron elaborados informes que determinen el estado de los terrenos, grado de erosión o si estos están con maleza. |
| CRITERIO | Norma de Control Interno 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración – Acuerdo 027 Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios. |
| CAUSA | Ineficiencia del procedimiento de constatación física efectuada por los responsables. |
| EFECTO | Mala utilización de los mismos, así como foco de incubación de animales peligrosos para los moradores. |
| COMENTARIO | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de mayo, no fueron elaborados actas o informes que reflejen el procedimiento efectuado a fin de conocer el estados de los terrenos debido a la ineficiencia del procedimiento de constatación física efectuada por los responsables, ocasionando que no existe respaldo del procedimiento realizado e incumple con lo dispuesto en la Norma de Control Interno 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración |
| CONCLUSIÓN | La ineficiencia del procedimiento de constatación física efectuada por los responsables promueve a que no exista respaldo del procedimiento realizado. |
| RECOMENDACIÓN | Al Alcalde Dispondrá al jefe del departamento de catastros realice los informes pertinentes que evidencien los trabajos de mantenimiento y conservación de los terrenos propiedad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de 24 de Mayo |

**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015**

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T: SBM.11

| | |
|-------------------------|---|
| SITUACION ACTUAL | No fueron diseñados programas para darle mantenimiento de los edificios de la entidad |
| CONDICION | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado 24 de Mayo no se realizan ni se diseñan programas de mantenimiento del edificio incumpliendo con lo dispuesto a la norma |
| CRITERIO | Norma de Control Interno 406-13 mantenimientos de bienes de larga duración – Acuerdo 027 Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios. |
| CAUSA | Ineficiencia del procedimiento para la conservación de los bienes de larga duración. |
| EFECTO | El deterioro del bien in mueble edificio. |
| COMENTARIO | Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado 24 de mayo no se realizan ni se diseñan programas de mantenimiento del edificio debido a la Ineficiencia del procedimiento para la conservación de los bienes de larga duración ocasionando el deterioro del bien in mueble edificio incumpliendo con la Norma de Control Interno 406-13 mantenimientos de bienes de larga duración – Acuerdo 027 Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios. |
| CONCLUSIÓN | La ineficiencia del procedimiento de conservación efectuada por los responsables promueve el deterioro del bien en este caso el edificio |
| RECOMENDACIÓN | Al Alcalde dispondrá al encargado del departamento de dirección de Obras Públicas implante programas de mantenimiento para el acondicionamiento y mejora del edificio. |

**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo
Examen Especial a Inventario de Activos Fijos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015**

HOJA DE HALLAZGOS

REF. P/T: SBM.7

| | |
|-------------------------|--|
| SITUACION ACTUAL | No fueron establecida una junta de remate de los terrenos de la entidad |
| CONDICION | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, no se ha constituido una junta de remate de terrenos propiedad de la misma pero si hubo una cesión de terreno. |
| CRITERIO | Acuerdo 027 Artículo 44.- Calificación y adjudicación. |
| CAUSA | Falta de planificación de los directivos o jefe de departamento |
| EFECTO | Mala utilización de los espacios propiedad de la entidad en cuanto a su destino. |
| COMENTARIO | En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de mayo, no se ha constituido una junta de remate de terrenos propiedad de la misma pero si hubo una cesión de terreno debido a la falta de planificación de los directivos o jefe de departamento ocasionando una mala utilización de los espacios propiedad de la entidad en cuanto a su destino de acuerdo lo estipulado en el acuerdo 027 Artículo 44.- Calificación y adjudicación. |
| CONCLUSIÓN | No se realizó una junta que califique la legalidad de las posturas presentadas y el orden de preferencia de las admitidas, de acuerdo con la cantidad ofrecida, los plazos y demás circunstancias de las mismas |
| RECOMENDACIÓN | El Alcalde solicitará al jefe del departamento de avalúos y catastros que proceda según los que establece la norma implantando todo tipo de juntas para el correcto manejo de los terrenos de la entidad y su destino |



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN 24 DE MAYO

Nº 436VECAFCAE-UTM

INFORME

Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015

AXION DE CONTROL: Examen Especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 De Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Portoviejo - Ecuador

Portoviejo 18 de enero de 2017

Ingeniero

Ramón Vicente Cedeño Barberan

Alcalde del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

Presente

De mis consideraciones:

Se ha efectuado el examen especial a la cuenta inventario de activos fijos en los diferentes departamentos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2015.

La evaluación se efectuó de acuerdo con las normas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas normas requieren que la evaluación del sistema de control interno sea planificado y ejecutado para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo de igual manera que las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales vigentes, políticas y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza del examen a la cuenta de inventarios de activos fijos, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el siguiente informe.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 92 de la ley orgánica de la contraloría general del estado, las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente.

Ing. Marjorie Zambrano Intriago

Tutora del Trabajo de Titulación

CAPITULO 1

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO

El examen especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, Periodo 2015 se efectuó en cumplimiento al oficio N° 620 VECA –FCAE-UTM de fecha 20 de junio de 2016, en el cual se aprobó el anteproyecto de Análisis de Caso.

OBJETIVOS

- Evidenciar las bases legales que se ejecutan para el manejo de los inventarios de activos fijos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Constatar el uso, custodio, conservación, mantenimiento de los inventarios de activos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo.
- Verificar la idoneidad en la contabilización de los activos fijos y su depreciación.
- Comunicar los resultados obtenidos una vez realizada la acción de control de los activos fijos.

ALCANCE

El examen especial a los Inventarios de Activos Fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo de la Provincia de Manabí, cubre el período comprendido entre el 1 de enero hasta el 31 de Diciembre del 2015.

BASE LEGAL

La Municipalidad del Cantón 24 de Mayo, fue creada por la asamblea nacional constituyente con decreto 216 de 1945-02-15, elevando a la parroquia sucre, a la categoría de cantón.

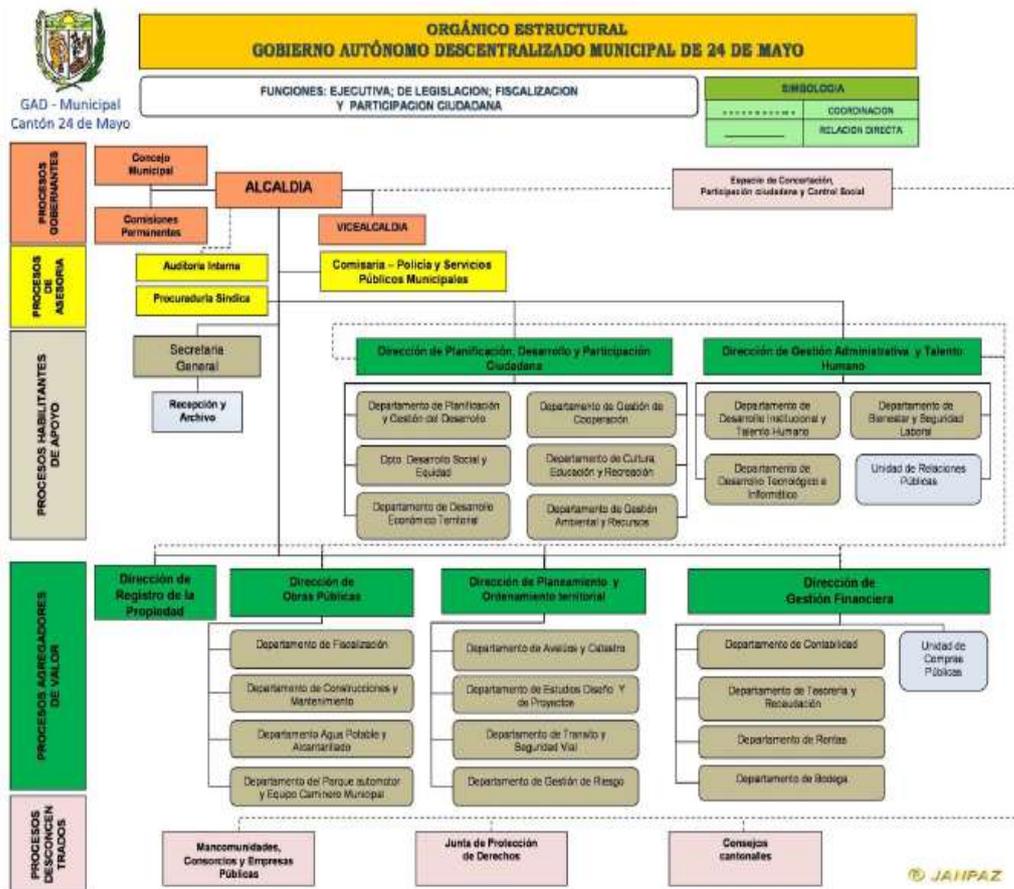
Las principales disposiciones legales del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo son:

- Constitución de la república del Ecuador

- Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización
- Ley orgánica del servicio público
- Código orgánico de planificación y finanzas públicas
- Ley orgánica de la contraloría general del estado
- Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública

ESTRUCTURA ORGÁNICA

La estructura orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo está definida de la siguiente manera:



Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo

AREA A EXAMINAR

El área a examinar en este examen especial es el área de bodega, departamento de cómputos encargados de registrar, custodiar, almacenar y mantener los activos fijos de la entidad.

COMPONENTES A AUDITAR

Los componentes a auditar son: Bienes muebles y sus subcomponente muebles de oficina, equipos de cómputos, vehículos y Bienes inmuebles y sus subcomponente terreno y edificios.

10.1. Funcionarios Principales

| NOMBRE | CARGO |
|---------------------------------|---|
| Ing. Ramón Vicente Cedeño | ALCALDE |
| NIVEL DIRECCIONES | |
| Lcda. Sonia López Tubay | ADMINISTRATIVO Y TALENTO HUMANO |
| Econ. Genny Ortega Constante | FINANCIERA MUNICIPAL |
| Ing. Evaristo Calle Salvatierra | PLANIFICACION Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA |
| Ing. Rafael Plua Quiroz | PLANEACIÓN Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL |
| Arq. Leonardo Chávez | OBRAS PUBLICAS |
| NIVEL JEFATURAS | |
| Lcda. Ketty Toala Cárdenas | TESORERA MUNICIPAL |
| Ing. Yesenia Quiroz Zambrano | COMPRAS PÚBLICAS E INFORMATICA |
| Sra. Luz Quimiz | CONTABILIDAD GENERAL |
| Lcdo. Winter Ortega Tubay | RENTAS |
| Ing. Narcisa Macias Alarcón | CONSTRUCCIÓN Y MANTENIMIENTO |
| Ing. Oswaldo Ortega Delgado | AA.PP. Y ALCANTARILLADO |
| Sr. Rolando Mera Araujo | GUARDALMACEN MUNICIPAL |
| Lcda. Marjorie Álvarez Alcívar | DESARROLLO COMUNITARIO |
| Sra. Ana María Cedeño | BIBLIOTECA MUNICIPAL |

Fuente: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo

CAPITULO 11

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

1. No fueron establecidos controles que eviten que los equipos de cómputo salgan de las instalaciones de la entidad sin previa autorización

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, no se implantaron controles para el cuidado y protección de los equipos de cómputo, que garantice que estos no salgan de la institución debido a la falta de planificación para el tratamiento de los mismos, ocasionando la manipulación y pérdida de los equipos que son necesarios en la entidad.

Incumpliendo lo dispuesto en la Norma de Control Interno 406-07 Custodia - 410-09 mantenimientos y control - Acuerdo 027 Artículo 2.- De las personas y entidades responsables. Que se señalan en su parte pertinente.” Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad

Conclusión

La carencia de una planificación adecuada que vigile el tratamiento óptimo de los equipos de cómputo da lugar a la manipulación y pérdida de los mismos que son necesarios en la entidad.

Recomendación

Al Alcalde: Delegará al Encargado del Departamento de Cómputo para que implante controles que eviten que los equipos salgan de las instalaciones de la entidad sin previa autorización garantizando la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias y bienes de larga duración.

2. No fueron elaborados informes sobre el estado de los terrenos de la entidad

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, no fueron elaborados actas o informes que reflejen el procedimiento efectuado a fin de conocer el estado de los terrenos debido a la ineficiencia del procedimiento de constatación física efectuada por los responsables, ocasionando que no existe respaldo del procedimiento realizado.

Incumple con lo dispuesto en la Norma de Control Interno 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga. Que se señala en su parte pertinente.” Los procedimientos para la toma física de los bienes, se emitirán por escrito y serán formulados claramente de manera que puedan ser comprendidos”.

Conclusión

La ineficiencia del procedimiento de constatación física efectuada por los responsables promueve a que no exista respaldo del procedimiento realizado.

Recomendación

Al Alcalde: Dispondrá al Jefe del Departamento de Catastros realice los informes pertinentes que evidencien los trabajos de mantenimiento y conservación de los terrenos propiedad del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de 24 de Mayo

3. No fueron establecida una junta de remate de los terrenos de la entidad

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de mayo, no se ha constituido una junta de remate de terrenos propiedad de la misma pero si hubo una cesión de terreno debido a la falta de planificación de los directivos o jefe de departamento ocasionando una mala utilización de los espacios propiedad de la entidad en cuanto a su destino.

De acuerdo lo estipulado en el acuerdo 027 Artículo 44.- Calificación y adjudicación. Que se señala en su parte pertinente.” la adjudicación de los bienes en remate se informarán de inmediato a todos los oferentes”.

Conclusión

No se realizó una junta que califique la legalidad de las posturas presentadas y el orden de preferencia de las admitidas, de acuerdo con la cantidad ofrecida, los plazos y demás circunstancias de las mismas

Recomendación

Al Alcalde: Solicitará al Jefe del Departamento de Avalúos y Catastros que proceda según los que establece la norma implantando todo tipo de juntas para el correcto manejo de los terrenos de la entidad y su destino.

4. No fueron diseñados programas para darle mantenimiento de los edificios de la entidad.

Dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado 24 de Mayo no se realizan ni se diseñan programas de mantenimiento del edificio debido a la Ineficiencia del procedimiento para la conservación de los bienes de larga duración ocasionando el deterioro del bien in mueble edificio.

Incumpliendo con la Norma de Control Interno 406-13 mantenimientos de bienes de larga duración – Acuerdo 027 Artículo 10.- Constatación Física y Obligatoriedad de inventarios. Que se señala en su parte pertinente: “Diseñará y ejecutará programas de mantenimiento preventivo y correctivo a fin de conservar su estado y prolongar su vida útil”.

Conclusión

La ineficiencia del procedimiento de conservación efectuada por los responsables promueve el deterioro del bien en este caso el edificio.

Recomendación

Al Alcalde: dispondrá al encargado del Departamento de Dirección de Obras Públicas implante programas de mantenimiento para el acondicionamiento y mejora del edificio.

ELABORADO POR:

Alipio Benito Holguín Zapata
del Trabajo de Titulación

Erik Manuel Villafuerte lino **Autor**
Autor del Trabajo de Titulación

SUPERVISADO POR:

Ing. Marjorie Zambrano Intriago
Tutora del Trabajo de Titulación

Resultados Esperados

Al culminar la investigación se espera obtener los siguientes resultados:

- Contar con información exacta de los inventarios de los activos fijos, controlando la ubicación, responsable, fecha de entrega y otros detalles.
- Revisión del inventario existente y realizar las recomendaciones para los controles de los activos fijos en cada área.
- Realizar el informe final con criterios profesionales, resaltando las deficiencias encontradas en el control del inventario.

Materiales:

Los materiales de oficina a utilizar en este examen especial son:

- 1 resma de hojas
- 4 esferos rojos
- 4 lápices
- 2 borradores
- 12 sobres de manila
- 1 grapadora
- 1 perforadora
- 1 caja de clips y grapas
- 1 impresora
- 4 cartuchos de tinta
- 4 carpetas
- 8 Cd's

FINANCIERO:

| Talento Humano | No. Días | Alimentación | Movilización | Total | Valor total |
|------------------------|----------|--------------|--------------|-------|-------------|
| Auditor Jefe de Equipo | 49 | 4.00 | 4.50 | 8.50 | 416.50 |
| Auditor Operativo | 49 | 4.00 | 4.50 | 8.50 | 416.50 |
| Supervisora | 49 | 4.00 | 4.50 | 8.50 | 416.50 |
| Suma Total | | | | | 1249.50 |

Cronograma valorado

| ACTIVIDADES | PERIODO | | | | | | | | | | | | | | | | RECURSOS | | | COSTO TOTAL USD |
|--|---------|--|--|--|-----------|--|--|--|-----------|--|--|--|-------|--|--|--|-------------------|---------------------------------|----------------|-----------------|
| | Octubre | | | | Noviembre | | | | Diciembre | | | | Enero | | | | HUMANOS | MATERIALES | OTROS | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Revisión y Aprobación del Anteproyecto. | | | | | | | | | | | | | | | | | Comisión Especial | Computador | Movilización | 100,00 |
| Comunicación de inicio de examen al GADM del Cantón 24 de Mayo | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador y Equipos de Oficina | Movilización | 50,00 |
| Planificación Preliminar. | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador | Movilización | 120,00 |
| Planificación Específica. | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador | Movilización | 100,00 |
| Ejecución del Examen Especial a los inventarios de los activos fijos | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador y equipo de oficina | Movilización | 500,00 |
| Elaboración de los comentarios, conclusiones y recomendaciones. | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador y equipo de oficina | Movilización | 40,00 |
| Redacción del Informe Final del Trabajo de Titulación. | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador y papeles de trabajo | Movilización | 250,00 |
| Asesoría del Tutor en el Trabajo de Titulación. | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador | Movilización | - |
| Revisión del Trabajo de Titulación por parte del docente "Revisor" | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador | Movilización | - |
| Aprobación del Trabajo Final de Titulación. | | | | | | | | | | | | | | | | | Autores | Computador | Movilización | - |
| Defensa del Trabajo de Titulación. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 80,00 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1240,00 | |

Referencias Bibliográficas

- Arbones, E. (2009). *Ingeniería económica*. Barcelona: Marcombo.
- Cobo, T. (2012). *Régimen jurídico de los bienes de las entidades locales*. Madrid: La Ley.
- Finanzas, M. d. (12 de Septiembre de 2012). *Proyecto de actualización normativa de los bienes de larga duración*. Obtenido de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/PROYECTO-ACTUALIZACION-NORMATIVA-BIENES-11-06-2012.pdf>
- Fonseca Luna, O. (2010). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO.
- Fonseca, O. (2008). *Vademecúm Contralor*. Lima: Publicidad y Matiz.
- Horngren, C., Sundem, G., & Elliott, J. (2009). *Introducción a la contabilidad financiera*. México D.F.: Pearson Educación.
- Joehnk, M. (2011). *Fundamentos de inversiones*. Madrid: Pearson Educación.
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2012). *PROYECTO ACTUALIZACIÓN NORMATIVA BIENES DE LARGA*. Recuperado el 2 de Julio de 2016, de <http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/PROYECTO-ACTUALIZACION-NORMATIVA-BIENES-11-06-2012.pdf>

Muller, M. (2005). *Fundamentos de la Administración de los Inventarios*. Bogotá: Norma.

Ochoa, O. (2012). *Derecho civil : bienes y derechos reales, Volumen 2*. Caracas: Universidad Católica Andrés Bello.

Pro- Ecuador. (10 de Febrero de 2014). *Manual de procedimiento de Control de Inventario*. Recuperado el 4 de Julio de 2016, de <http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2014/02/10.-Manual-de-procedimiento-de-Control-de-Inventario.pdf>

Salazar, J. (2002). *Sistema de Gestión de Calidad al Servicio de la Cooperación Técnica*. México: Oficina del IICA.

Toapaxi, F., & Sangopantia, V. (2012). *Tesis de Grado Examen Especial*. Recuperado el 3 de Julio de 2016, de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/316/1/T-UTC-0307.pdf>

Universidad de Azuay. (2010). *Instructivos para la administración y control de bienes de larga duración*. Recuperado el 4 de Julio de 2016, de http://www.uazuay.edu.ec/documentos/instructivo_administracion_control_bienes.pdf

Universidad de Cuenca. (15 de Octubre de 2010). *MANEJO INTEGRAL DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN*. Recuperado el 3 de Julio de 2016, de <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/1267/1/tcon572.pdf>

Velasteguí, W. (2011). *Examen Especial*. Recuperado el 3 de Julio de 2016, de <http://es.scribd.com/doc/105048856/EJEMPLO-DE-EXAMEN-ESPECIAL-DE-AUDITORIA#scribd>

ANEXOS



**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO**

Manabí - Ecuador

Anexo
A

Base Legal

La municipalidad del cantón 24 de mayo, fue creada por la asamblea nacional constituyente con decreto 216 de 1945-02-15, elevando a la parroquia sucre, a la categoría de cantón.

Principales Disposiciones Legales

- Constitución de la república del ecuador
- Código orgánico de organización territorial, autonomía y descentralización
- Ley orgánica del servicio público
- Código orgánico de planificación y finanzas públicas
- Ley orgánica de la contraloría general del estado
- Ley orgánica del sistema nacional de contratación pública





Anexo 4

Ref. P/T: A.9

Fuente: Unidad Financiera Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal 24 de Mayo.

Cobros - Cuentas por Cobrar

Proveedor: LOMUCIA Folio: 12912067A01 Fecha: 08/05/2016

Transacción: 2680

| Tipo | Número | Fecha | Cuenta Contable | Valor | Cancelado | Pendiente | Cobro | Asiento | Asiento |
|------|--------|------------|-----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| MM | 0034 | 17/02/2016 | 112.08.01.001 | 21.537.50 | 0.00 | 21.537.50 | 21.537.50 | 436 | 5 |
| MM | 0622 | 22/03/2016 | 112.08.01.001 | 26.000.00 | 0.00 | 26.000.00 | 26.000.00 | 714 | 8 |
| | | | | | | | Total | 48.537.50 | |



GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE Mayo
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Periodo: Desde el 1° de Enero al 31 de Diciembre del 2015

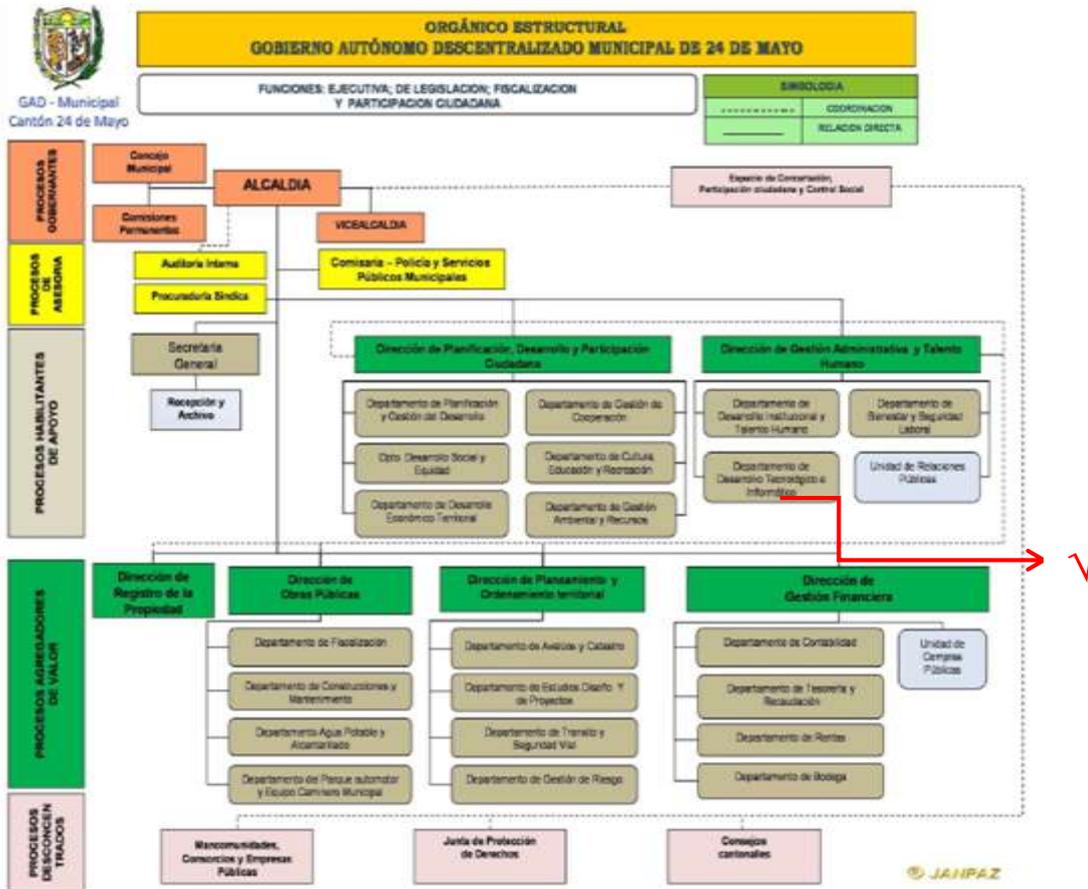
| Código | Descripción | |
|-----------------------|---|-----------------------|
| ACTIVOS | | |
| | | 8,865,318.94 |
| CORRIENTES | | |
| 1.1.1.03. | BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA NACIONAL | 430,548.30 |
| 1.1.1.15. | BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL | 1,797.44 |
| 1.1.2.01. | ANTICIPOS A SERVIDORES PUBLICOS | 4,733.53 |
| 1.1.2.03. | ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS DE INFRAESTR | 112,770.63 |
| 1.1.2.05. | ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS | 294,224.66 |
| 1.1.2.10. | ANTICIPOS A FIDEICOMISOS | 827,340.25 |
| 1.1.3.11. | CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS | 47,832.86 |
| 1.1.3.13. | CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES | 21,987.16 |
| 1.1.3.17. | CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MI | 3,762.59 |
| 1.1.3.18. | CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTE | 94,455.28 |
| 1.1.3.20. | CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIO | 950,705.09 |
| 1.1.3.36. | CUENTAS POR COBRAR FINANCIAMIENTO PUBLICO | 100,807.52 |
| 1.2.4.98. | CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES | 3,884,283.61 |
| | | 134,051.00 |
| 1.2.2.05. | LARGO PLAZO INVERSIONES EN TITULOS Y VALORES | 134,051.00 |
| | | 1,533,961.88 |
| FLUJOS | | |
| 1.4.1.01. | BIENES MUEBLES | 1,489,196.88 |
| 1.4.1.03. | BIENES INMUEBLES | 217,856.23 |
| 1.4.1.09. | (-) DEPRECIACION ACUMULADA | -174,024.09 |
| 1.4.2.01. | BIENES MUEBLES | 1,129.86 |
| | | -12,949,806.28 |
| 1.5.1.33. | INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS | 120.00 |
| 1.5.1.34. | TRASLADOS, INSTALACIONES, VIATICOS Y SUBSISTEN | 74,195.73 |
| 1.5.1.35. | INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES | 87,873.20 |
| 1.5.1.36. | ARRENDAMIENTOS DE BIENES | 116,862.80 |
| 1.5.1.38. | CONTRATACIONES DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES | 451,689.57 |
| 1.5.1.39. | BIENES DE USO Y CONSUMO PARA INVERSION | 1,597,686.13 |
| 1.5.1.51. | OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 54,707.71 |
| 1.5.1.54. | OBRAS EN LINEAS, REDES E INSTALACIONES ELECTRIC | 63,756.97 |
| 1.5.1.55. | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES MAYORES DE OBRV | 10,502,814.17 |
| 1.5.1.92. | ACUMULACION DE INVERSIONES EN OBRAS EN PROCE | |
| TOTAL ACTIVOS: | | 21,483,138.10 |
| PASIVOS | | |
| | | 2,060,232.08 |
| CORRIENTES | | |
| 2.1.2.01. | DEPOSITOS DE INTERMEDIACION | 12,910.70 |
| 2.1.3.61. | CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL | 36,643.30 |
| 2.1.3.53. | CUENTAS POR PAGAR SERVICIOS DE CONSU | 49,506.71 |

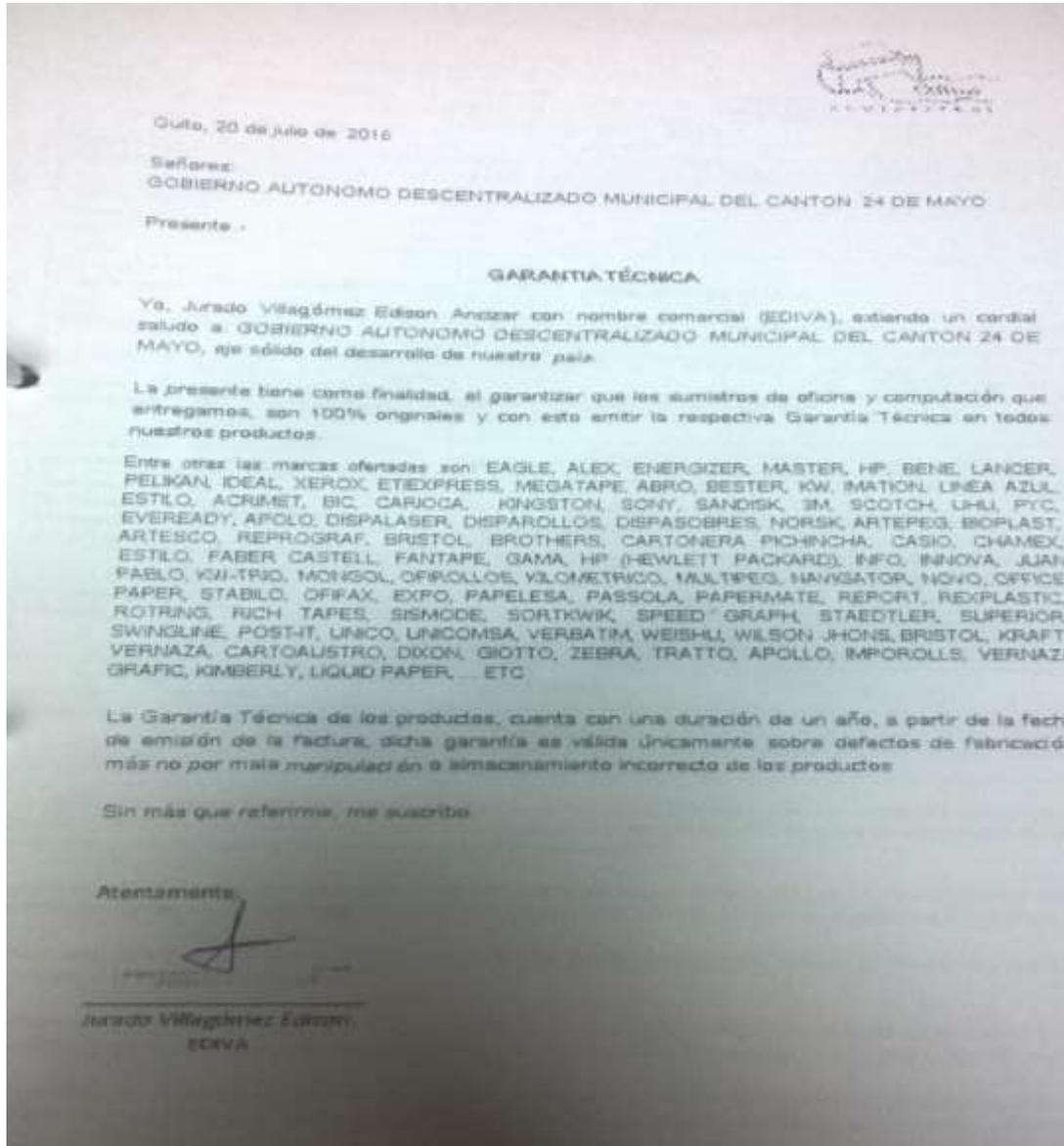


Ing. *[Signature]*
 Alcalde
 GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE Mayo
 ALCALDIA

[Signature]
 Erika Garmy Ortega C.
 Dir. Ejecutiva

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
 MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE Mayo
 DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD





A.6

UNIDAD ADMINISTRATIVA: SECRETARIA

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|----------------|
| 26/09/2012 | 004-01-17-0005 | 1 | COPIADORA RICOH 201 SPF serie W3019808386 | 1995,00 |
| 09/11/2014 | | 1 | CPU XTRATECH INTEL CORE I7 disco duro de 1 TB Memoria 8GB | 873,73 |
| 11/01/2012 | 007-01-02-0032 | 1 | CPU COMPUTADOR INTEL CELERON 2,60 GHZ DISCO DURO 500 GB | 433,75 |
| 29/01/2010 | 007-01-24-0003 | 1 | MONITOR LG 18,5 | 139,29 |
| 11/01/2012 | 007-01-24-0030 | 1 | MONITOR LG 18,5 LCD | 123,93 |
| 17/02/2016 | | 1 | impresora Epson L555 | 570,00 |
| 09/07/2015 | | 1 | impresora Epson L565 | 585,00 |
| | | | | 4720,70 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: JURIDICO

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|--|----------------|
| 12/05/2015 | 007-01-02-0040 | 1 | CPU DISCO DURO INTEL CORE DUO I3 DE 1TB MEMORIA DE 8GB - INTEL CORE 2 | 720,00 |
| 12/05/2015 | 007-01-24-0038 | 1 | PANTALLA LCD 18.5" + IMPRESORA EPSON L355 MULTIFUNCION + TECLADO + MOUSE | 272,13 |
| 09/11/2014 | | 1 | IMPRESORA EPSON L355 | 350,00 |
| 09/11/2014 | | 1 | CPU XTRATECH INTEL CORE I7 disco duro de 1 TB Memoria 8GB | 873,73 |
| | | | | 2215,86 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: TALENTO HUMANO

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|---------|
| 25/08/2010 | 004-06-30-0001 | 1 | Reloj de control de personal marca TOPDATA modelo T-1000 | 1428,57 |
| | 007-01-02-0001 | 1 | CPU Intel core 2 Duo 2,93 GHZ Disco D.320GB | 493,50 |
| | | 1 | CPU INTEL CORE DUO i3 disco duro de 1 TB MEMORIA DE 8 GB | 720,00 |
| 10/05/2013 | 007-01-02-0054 | 1 | CPU INTEL CORE I7 -3770 , PROCESADOR INTEL CORE DE 17 PLACA MADRE INTEL DDH67BL , | 890,00 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0001 | 1 | MEMORIA RAM DE 16 GB PC1333 DISCO DURO 1000GB SATA DVD, | 141,00 |
| 10/05/2013 | 007-01-24-0050 | 1 | monitor de 18,5" con impresora multifuncional F2480USB | 134,00 |
| | | 1 | Monitor de 18,5 pulg. LG | 160,00 |
| | | 1 | Monitor de 18,5 pulg. LG | 325,99 |
| 27/03/2013 | 007-01-05-0016 | 1 | IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION SERIE PRFX1540902 | 325,99 |
| 23/10/2013 | 004-01-04-0004 | 1 | COPIADORA MULTIFUNCION XEROZX 3635MFP SERIE BA 9411789 , IMPRESORA COPIADORA . | 1146,50 |
| 09/07/2015 | | 1 | IMPRESORA EPSON L-555 | 570,00 |



[Handwritten signature]

Interfaces por módulo

Inventarios
 Si utiliza el módulo de Inventarios, debe tener realizados las respectivas interfaces.
 Procesos => Control Contable => Interfaces =>

- A Contabilidad  Asientos contables de Donaciones, Ajustes, Egreso por Consumo y otros conceptos.
- A Cartera  Cuentas por Pagar (Compras) y Cuentas por Cobrar (Notas de Crédito - Devoluciones).

Facturación - Recaudación
 Si utiliza el módulo de Facturación o Recaudación verifique que las opciones de:
 Procesos => Cierre de Caja
 + Se encuentren realizados los cierres de caja al 31 de Diciembre.
 Procesos =>  Interfase Contable
 + Se encuentren generadas las interfaces.
 El asiento generado es: Cuentas por Cobrar = Ventas y su respectiva afectación presupuestaria.

Cuentas por Cobrar
 Verifique que en la opción de:
 Procesos =>  Interfase Contable
 Se encuentren generadas las interfaces.
 El asiento generado es: Caja Recaudadora = Cuentas por Cobrar y su respectiva afectación presupuestaria.

Roles de Pago
 Si utiliza el módulo de roles de pagos y realiza interfaces hacia la base de contabilidad:
 Procesos =>  Interfase Contable

Activos fijos
 Si utiliza el módulo de activos fijos y realiza interfaces hacia la base de contabilidad para registrar compras, bajas, depreciación, y no olvide realizar las interfaces correspondientes.

Garantías
 Si utiliza el módulo de garantías, registre las respectivas interfaces.



OLYMPO

PRINCIPAL: J. Villalengua OE 4-07 y Av. América Edificio Bedon Piso 1
 Telfs: (02) 243-0992 / 244-5682 / 244-9217 / 244-2462 / (08) 458-5772 / (08) 272-8707
 Email: olympo.sistemas@gmail.com Quito - Ecuador

MUNICIPIO DEL CANTON 24 DE MAYO
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS POR DEPENDENCIA
UNIDAD ADMINISTRATIVO: INFORMATICA SERVIDOR RESPONZABLE :Yessenia Quiroz Zambrano
OPERADORA

| FECHA | CODIGO | CANT. | DESCRIPCION | ESTADO | COSTO |
|------------|--------------|-------|---|--------|----------|
| 05/05/2005 | INF-16-01-01 | 1 | escritorio metalico negro Formica Gris | S/ | 180,00 |
| | INF-16-02-01 | 1 | Silla giratoria | S/ | 125,00 |
| | INF-16-04-01 | 1 | computador pentium 4 intel 2.4GHZ, disco duro 80GB, memoria 256MB con | | 960,00 |
| TOTAL: | | | | S/ | 1.265,00 |

GUARDALMACEN MUNICIPAL

SERVIDOR RESPONZABLE  Gobierno Municipal de 24 de Mayo
OFICINA DE INFORMATICA

CUANTIA DE EQUIPOS INFORMATICOS

Computadores de Escritorio.

| Nº | Departamentos y Oficinas | Equipos x Depart. | Equipos utilizables | Equipos Obsoletos en uso |
|--------------|---------------------------------|-------------------|---------------------|--------------------------|
| 1 | Contabilidad | 3 | 1 | 2 |
| 2 | Tesorería | 1 | 1 | - |
| 3 | Avalúos y Catastro | 3 | 1 | 2 |
| 4 | Financiero | 1 | 1 | - |
| 5 | Secretaría | 1 | - | 1 |
| 6 | Comisaría | 1 | - | 1 |
| 7 | Obras Publicas | 0 | - | - |
| 8 | Construcción y Mantenimiento | 1 | - | 1 |
| 9 | Fiscalización | 1 | 1 | - |
| 1 | AA-PP y Alcantarillado | 1 | - | 1 |
| 2 | Desarrollo Comunitario. | 1 | - | 1 |
| 3 | Jurídico | 1 | 1 | - |
| 4 | RR-HH | 1 | - | 1 |
| 5 | Informática | 1 | - | 1 |
| 6 | Planificación | 1 | - | 1 |
| 7 | Bodega | 1 | - | 1 |
| 8 | Biblioteca (Sucre) | 6 | 5 | 1 |
| 9 | Biblioteca (Noboa) | 0 | - | - |
| 10 | Biblioteca (Bellavista) | 1 | - | 1 |
| 11 | Biblioteca (Sixto Duran Ballén) | 0 | - | - |
| Total | | 26 | 11 | 15 |

Computadores Portátiles.

| Nº | Departamentos y Oficinas | Equipos x Depart. | Equipos utilizables | Obsoleto Sin uso |
|--------------|------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| 1 | Portátil (Unidad de Planificación) | 2 | 1 | 1 |
| 2 | Portátil (Financiero) | 1 | 1 | - |
| 3 | Portátil (Alcaldía) | 1 | 1 | - |
| Total | | 4 | 3 | 1 |

Gobierno Municipal de 24 de Mayo
OFICINA DE INFORMATICA

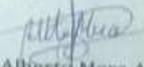
**GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO**
SECCION - BIENES

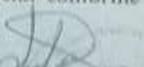
ACTA DE ENTREGA Y RECEPCION

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón 24 de Mayo, atendiendo las necesidades de las diferentes dependencias Municipales, razón que se ha realizado la adquisición de un CPU en lo cual se le ha asignado a la Oficina de Rentas, cuyas características del bien son las siguientes:

| CANTIDAD | DESCRIPCION | V. UNITARIO | V. TOTAL |
|----------|--|-------------|----------|
| 1 | CPU EE-162/CORE I3/1TB/8GB/WRIITER/LECTOR TARJETA | 976.71 | 976.71 |
| | Subtotal | | 976.71 |
| | IVA 12 % | | 117.21 |
| | TOTAL | | 1093.92 |

Para constancia y legalidad de la presente acta de entrega y recepción, la suscriben el Sr. Guardalmacén Municipal quién entrega a la Ing. Lorena Tóala Zabala Jefa de Rentas. En el despacho de Bienes, Ciudad de Sucre a los 17 días del mes de Febrero del 2016.

Entregué conforme

Alberto Mera Araujo
GUARDALMACÉN MUNICIPAL

Recibí conforme

Ing. Lorena Tóala Zabala
JEFA DE RENTAS



REGLAMENTO GENERAL DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO

NORMA: Acuerdo de la Contraloría General del Estado 25 **STATUS:** Vigente
PUBLICADO: [Registro Oficial 378](#) **FECHA:** 17 de Octubre de 2006

EL CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO

Considerando:

Que mediante Ley No. 73, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 595 de 12 de junio del 2002, entró en vigencia la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, la cual establece el sistema de control y, como parte del mismo, el control de la administración de bienes del sector público;

Que, es necesario contar con un nuevo reglamento general sustitutivo para normar la adquisición, manejo, utilización, egreso, traspaso, préstamo, enajenación y baja de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, que constituyen el patrimonio de cada una de las entidades y organismos del sector público;

Que el artículo 120 de la Constitución Política de la República dispone que no habrá dignatario, autoridad, funcionario ni servidor público exento de responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones o por sus omisiones; y,

En ejercicio de las atribuciones que le confiere el Art. 211 de la Constitución Política de la República y los Arts. 31, numeral 22 y 95 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

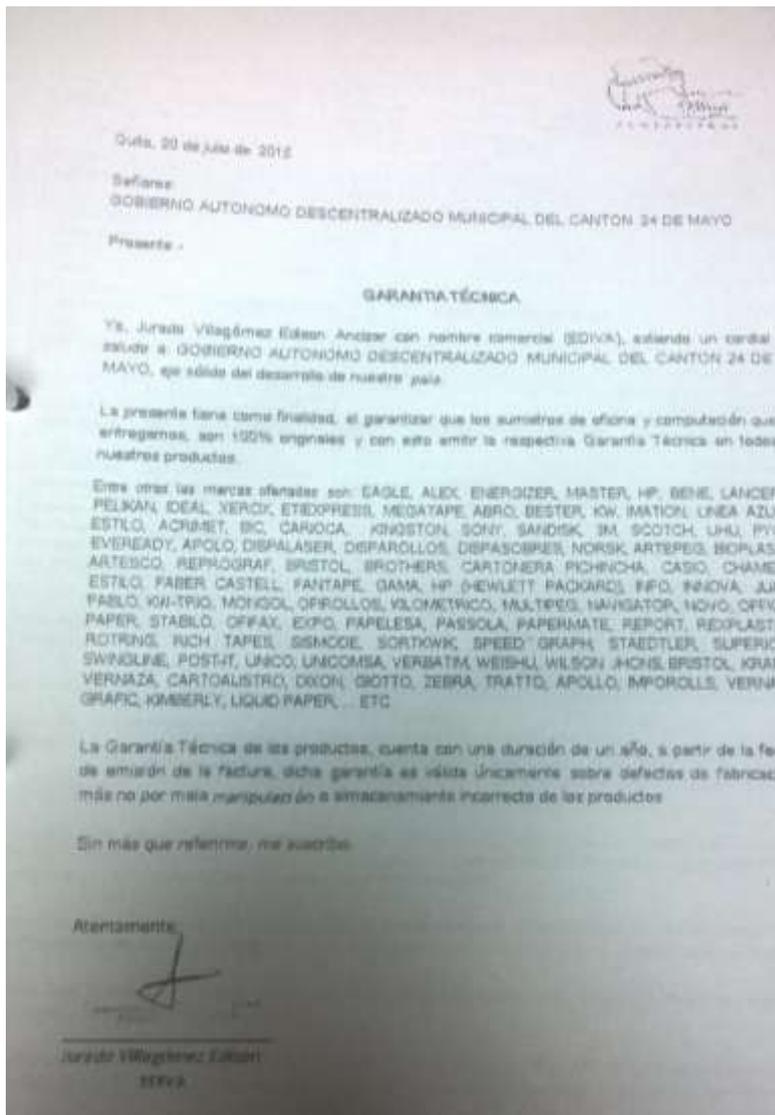
Acuerda:

Expedir el Reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público.

CAPITULO I DEL AMBITO DE APLICACION Y DE LOS SUJETOS

Art. 1.- Ambito de aplicación.- Este reglamento se aplicará para la gestión de los bienes de propiedad de los organismos y entidades del sector público comprendidos en el Art. 118 de la Constitución Política de la República, de las entidades de derecho privado que disponen de recursos públicos en los términos previstos en el artículo 211 de la Constitución Política y 4 reformado de la Ley Orgánica de la Contraloría, y para los bienes de terceros que por cualquier causa estén en el sector público bajo custodia o manejo.

Art. 2.- De los sujetos.- Este reglamento rige para los servidores públicos, sean estos: dignatarios elegidos por votación popular, funcionarios, empleados o trabajadores contratados por autoridad competente, que presten sus servicios en el





COMPRA POR CATALOGO ELECTRONICO
ACTA DE ENTREGA - RECEPCION
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE MAYO

En la ciudad de 24 de mayo a los 01 días del mes de Abril de 2015 comparecen:

SR. ROLANDO MERA en representación de GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE MAYO según documento habilitante adjunto, y

ING YURY RAMOS en representación de ECUAEMPAQUES S. A., según documento habilitante adjunto.

Quienes, en cumplimiento del inciso final del Artículo 43 del Reglamento General de la LOSNCP, suscriben la presente ACTA DE ENTREGA RECEPCION de los siguientes suministros de oficina (bienes):

| Cantidad | Bien o Servicio | Marca | Características Técnicas | Orden Compra |
|----------|-----------------|-------|---------------------------|-------------------|
| 80 | Bien | EAGLE | GRAPAS EAGLE 26/6 CJ 1000 | CE-20160000495261 |

Se deja constancia que los bienes que se reciben cumplen con las características técnicas señaladas en el Catálogo Electrónico del portal www.compraspublicas.gob.ec, además, se recibe la Garantía Técnica correspondiente (u otra Garantía, de ser el caso)

Recibí conforme:
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE MAYO

[Firma]
SR. ROLANDO MERA



Entrega conforme:
ECUAEMPAQUES S.A.

[Firma]
ING YURY RAMOS
Apoderado Especial

A.6

UNIDAD ADMINISTRATIVA: SECRETARIA

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|----------------|
| 26/09/2012 | 004-01-17-0005 | 1 | COPIADORA RICOH 201 SPF serie W3019608386 | 1995,00 |
| 09/11/2014 | | 1 | CPU XTRATECH INTEL CORE I7 disco duro de 1 TB Memoria 8GB | 873,73 |
| 11/01/2012 | 007-01-02-0032 | 1 | CPU COMPUTADOR INTEL CELERON 2,60 GHZ DISCO DURO 500 GB | 433,75 |
| 29/01/2010 | 007-01-24-0003 | 1 | MONITOR LG 18,5 | 139,29 |
| 11/01/2012 | 007-01-24-0030 | 1 | MONITOR LG 18,5 LCD | 123,93 |
| 17/02/2016 | | 1 | impresora Epson L555 | 570,00 |
| 09/07/2015 | | 1 | impresora Epson L565 | 585,00 |
| | | | | 4720,70 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: JURIDICO

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|--|----------------|
| 12/05/2015 | 007-01-02-0040 | 1 | CPU DISCO DURO INTEL CORE DUO I3 DE 1TB MEMORIA DE 8GB - INTEL CORE 2 | 720,00 |
| 12/05/2015 | 007-01-24-0038 | 1 | PANTALLA LCD 18.5" + IMPRESORA EPSON L355 MULTIFUNCION + TECLADO + MOUSE | 272,13 |
| 09/11/2014 | | 1 | IMPRESORA EPSON L355 | 350,00 |
| 09/11/2014 | | 1 | CPU XTRATECH INTEL CORE I7 disco duro de 1 TB Memoria 8GB | 873,73 |
| | | | | 2215,86 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: TALENTO HUMANO

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|---------|
| 25/08/2010 | 004-06-30-0001 | 1 | Reloj de control de personal marca TOPDATA modelo T-1000 | 1428,57 |
| | 007-01-02-0001 | 1 | CPU Intel core 2 Duo 2,93 GHZ Disco D.320GB | 493,50 |
| | | 1 | CPU INTEL CORE DUO i3 disco duro de 1 TB MEMORIA DE 8 GB | 720,00 |
| 10/05/2013 | 007-01-02-0054 | 1 | CPU INTEL CORE I7 -3770 , PROCESADOR INTEL CORE DE 17 PLACA MADRE INTEL DDH67BL , | 890,00 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0001 | 1 | MEMORIA RAM DE 16 GB PC1333 DISCO DURO 1000GB SATA DVD, | 141,00 |
| 10/05/2013 | 007-01-24-0050 | 1 | monitor de 18,5" con impresora multifuncional F2480USB | 134,00 |
| | | 1 | Monitor de 18,5 pulg. LG | 160,00 |
| 27/03/2013 | 007-01-05-0016 | 1 | IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION SERIE PRFX1540902 | 325,99 |
| 23/10/2013 | 004-01-04-0004 | 1 | COPIADORA MULTIFUNCION XEROZX 3635MFP SERIE BA 9411789 , IMPRESORA COPIADORA . | 1146,50 |
| 09/07/2015 | | 1 | IMPRESORA EPSON L-555 | 570,00 |



[Handwritten signature]

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO
CONTROL DE ACTIVOS FIJOS POR DEPENDENCIA
 UNIDAD ADMINISTRATIVA: RENTAS SERVIDOR RESPONSABLE: WINTER OKTEGA-JEFE

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | ESTADO | COSTO | FACTURA | ALMACEN |
|------------|------------|------|---|--------|--------|----------|----------------|
| | R-08-01-01 | 1 | Escritorio gris filo azul | | 19,60 | | |
| | R-08-02-01 | 1 | Silla sin brazo giratoria | | 90,00 | | |
| | R-08-03-01 | 1 | maquina de escribir marca OLIMPIA | | 86,64 | | |
| | R-08-05-01 | 1 | maquina de escribir marca OLIMPIA | | 235,00 | | |
| | R-08-11-C1 | 1 | Acondicionador de aire LG12000 BTU | | 334,82 | | |
| 30/06/2009 | R-08-06-01 | 1 | Vitrina metalica con puertas corredizas de vidrio | | 330,00 | | |
| 75/08/2010 | | 1 | Computador intel core 2 duo 2.93 disco D-320 GB monitor de 1.85 con impresora multifuncional F245-USB | | 705,00 | | |
| 10/05/2015 | | 1 | MAQUINA DE ESCRIBIR BROTHER ELECTRICA GX6750 | | 235,20 | 000062 | BERTECORPU S.A |
| 10/10/2015 | | 1 | IMPRESORA EPSON MULTIFUNCIONAL L 380 | | 308,00 | 00010200 | BERTEC |

COMPRA POR CATALOGO ELECTRONICO
ACTA DE ENTREGA - RECEPCION
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE MAYO

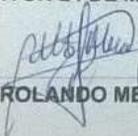
En la ciudad de 24 de mayo a los 01 días del mes de Abril de 2015 comparecen:
SR. ROLANDO MERA en representación de GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE MAYO según documento habilitante adjunto, y
ING YURY RAMOS en representación de ECUAEMPAQUES S.A., según documento habilitante adjunto.

Quienes, en cumplimiento del inciso final del Artículo 43 del Reglamento General de la LOSNCP, suscriben la presente ACTA DE ENTREGA RECEPCION de los siguientes suministros de oficina (bienes):

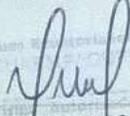
| Cantidad | Bien o Servicio | Marca | Características Técnicas | Orden Compra |
|----------|-----------------|-------|---------------------------|-----------------|
| 80 | Bien | EAGLE | GRAPAS EAGLE 26/6 CJ 1000 | CE-201600049526 |

Se deja constancia que los bienes que se reciben cumplen con las características técnicas señaladas en el Catálogo Electrónico del portal www.compraspublicas.gob.ec, además, se recibe la Garantía Técnica correspondiente (u otra Garantía, de ser el caso)

Recibí conforme:
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTON 24 DE MAYO


SR. ROLANDO MERA


Entrega conforme:
ECUAEMPAQUES S.A.


ING YURY RAMOS
Apoderado Especial

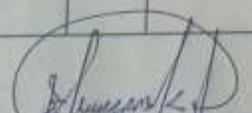
GOBIERNO DEL CANTON 24 DE MAYO
RUTA SEMANAL DE VEHÍCULOS Y MAQUINARIAS DEL PATIO MUNICIPAL

000000051

VEHÍCULO O MAQUINARIA Volg. 05 VEHÍCULO O MAQUINARIA San Juan E. Taivino

SALIDA MES: Julio AÑO: 2016 **ENTRADA**

| DIA | HORA | Km | DESTINO | HORA | Km | OBSERVACIONES | TOTAL Km | FIRMA DEL RESPONSABLE |
|-----------|---------------------|--------|---|---------|--------|--|----------|-----------------------|
| LUNES | 05-07-16 7:00 Am | | Recolecta de material del sitio de Bellavista - Recolecta de material del Cantón hacia Novoa. | 14:4 Pm | 315040 | Nota: Redujo cambio de Aceite a la Caja de Cambios | | |
| MARTES | 06-07-16 7:00 Am | 315040 | Recolecta de Material de la ciudad de Sucre. | 16:4 Pm | 315217 | Sin novedad | 177 Km | |
| MIERCOLES | 07-07-16 7:00 Am | 315217 | Recolecta de Material del sitio Estero Abierto hacia Area Comunal de Bellavista | 16:4 Pm | 315401 | | 184 Km | |
| JUEVES | 08-07-16 7:00 Am | 315401 | Recolecta de Material de la ciudad de Novoa hacia el sitio Rosario. Recolecta de Material del sitio Estero Abierto hacia Area Comunal de Bellavista | 16:4 Pm | 315588 | | 187 Km | |
| VIERNES | 09-07-16 7:00 Am | 315588 | Recolecta de Material de la ciudad de Novoa hacia el sitio Estero Abierto hacia Area Comunal de la P. Bellavista | 13:4 Pm | 315726 | Sin Problemas. | 138 Km | |
| SABADO | 30-07-16 | | | | | | | |
| DOMINGO | 31-07-16 | | | | | | | |



ORDEN DE MOVILIZACIÓN CON VIÁTICOS Y/O SUBSISTENCIAS; FINES DE SEMANA Y/O FERIADOS No. 200

| | | | |
|--|---|------------------|--------------------------------------|
| 1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD | | | |
| Institución | GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE 24 DE MAYO | | |
| RUC | 13600760001 | | |
| 2. DATOS DE EMISIÓN DE LA ORDEN | | | |
| Ciudad | SUCRE (MANABI) | | |
| Fecha de Vigencia Desde | 2016-07-30 Hora 12:00 | Hasta | 2016-07-30 Hora 21:00 |
| Motivo | TRANSPORTE DE CARNE BOVINO Y PORCINO | | |
| No. Ocupantes | 3 | | |
| AUTORIZACIÓN | | | |
| Fecha | 2016-07-29 | No. Comunicación | 060 |
| Lugar Origen | SUCRE 24 DE MAYO | | |
| Lugar Destino | CAMAL DE PORTOVIÑAS, CAMAL DE 24 DE MAYO | | |
| #Contrato Inicial | 8243 | #Contrato Fin | |
| 3. DATOS DEL CONDUCTOR / A | | | |
| Nombre | ORTEGA MIELES OSCAR EPREN | Cargo | CHOFER |
| Número de Cédula / Pasaporte | 1302346711 | Tipo de Licencia | E |
| 4. CARACTERÍSTICAS DEL VEHÍCULO | | | |
| Número de Placa | MMA1050 | Marca / Modelo | CHEVROLET |
| Color | BLANCO | Número Matrícula | A4215815 |
| 5. DATOS DEL SOLICITANTE | | | |
| Nombre | ARQ LEONARDO CHAVEZ QUIMIZ | Cargo | DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS MUNICIPAL |
| Realizado Por | TRIVINO SABANDO FERNANDO ANTONIO | | |
| Fecha de Emisión | 2016-07-30 | | |







GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE 24 DE MAYO
AUTORIZACIÓN DE MOVILIZACIÓN VEHICULAR N° 000014028

MOTIVO DE MOVILIZACIÓN: OPERATIVOS Y RECORRIDOS

| | |
|--|---|
| NOMBRE DEL FUNCIONARIO: ARG. LEONARDO CHAVEZ | AUTOMOTOR: HONDA MARCAS: ENRIQUE HINCA |
| CARGO: DIRECTOR OO.PP | COLOR: CANGRILO |
| NOMBRE DEL CONDUCTOR: SR CESAR PONCE | PLACA: MIMO. 1260 |
| RUTA: 2 TANCADOS DO ALCA Al Cañal Para el SMO SANTA LUCIA - EL RESBALAN | MOTOR: CB. 586/82 |
| PERIODO AUTORIZADO: DESDE: 24-10-2016 HASTA: 24-10-2016 | HORARIO AUTORIZADO DIAS AUTORIZADOS HORARIO DESDE LAS: 7:00 HASTA LAS: 16:00 <input checked="" type="checkbox"/> DIAS LABORABLES <input type="checkbox"/> DIAS NO LABORABLES |
| |  DIRECTOR OO.PP  OPERADOR |

GRAFICAS LIZ - 2634514 - DEL 1400 AL 10000 / 1983

GOBIERNO DEL CANTON 24 DE MAYO
BITA SEMANAL DE VEHICULOS Y MAQUINARIAS DEL PATIO MUNICIPAL

000000051

VEHICULO O MAQUINARIA: Volvo 95 MES: Julio AÑO: 2016 ENTRADA: 2016

| DIA | HORA | Km | UBICACION | HORA | Km | RESERVACIONES | TOTAL Km | FIRMA DEL RESPONSABLE |
|---------|-------|-------|--|-------|-------|---|----------|-----------------------|
| VIERNES | 15:07 | 187km | ESTACION DE SERVICIOS... CARRERA... CARRERA... CARRERA... | 17:00 | 187km | Se hizo cambio de aceite y de caja de cambios | | |
| VIERNES | 19:07 | 187km | ESTACION DE SERVICIOS... CARRERA... CARRERA... CARRERA... | 19:00 | 187km | Sin novedades | 177 km | |
| VIERNES | 19:07 | 187km | ESTACION DE SERVICIOS... CARRERA... CARRERA... CARRERA... | 19:00 | 187km | | 184 km | |
| VIERNES | 19:07 | 187km | ESTACION DE SERVICIOS... CARRERA... CARRERA... CARRERA... | 19:00 | 187km | | 187 km | |
| VIERNES | 19:07 | 187km | ESTACION DE SERVICIOS... CARRERA... CARRERA... CARRERA... | 19:00 | 187km | Sin problemas | 138 km | |
| SABADO | 01-07 | 187km | | | | | | |
| DOMINGO | 01-07 | 187km | | | | | | |

[Firma]

Rocafuerte Seguros

ROCAFUERTE SEGUROS S.A. es una empresa "del comercio" de seguros a pólizas que opera en el mercado de seguros de vida, seguros de accidentes y seguros de salud, seguros de incendio y robo, seguros de responsabilidad civil, seguros de responsabilidad profesional, seguros de responsabilidad de productos, seguros de responsabilidad de servicios, seguros de responsabilidad de transporte, seguros de responsabilidad de almacenamiento y seguros de responsabilidad de distribución. Para información consulte el sitio web de Rocafuerte Seguros S.A. en la dirección: www.rocafuerteseguros.com

| | | | | | |
|---|--|------------------------|--|---------------------------|--|
| SEGURO DE RESPONSABILIDAD | | PÓLIZA N° 00000000 | | FECHA DE EMISIÓN | |
| RUBRO: OBLIGACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DE AMÉRICA | | ASIGNACIÓN N° 00000000 | | FECHA DE VIGENCIA INICIAL | |
| SUScriptor: 000 | | VALOR: 111.740,00 | | FECHA DE VIGENCIA FINAL | |

ASEGURADO: DOMINIO AUTÓNOMO CREDITABILIZADO DEL COMITÉ DE MADRID
 SICTYAR 145 Y COMERCIO Y SACRE LABOR TEL: 000-04105 MANAGI-25 DE MARZO

OBJETO ASEGURADO O CAUSA DE LA MODIFICACIÓN:
 SEIN CONDICIONES SOCIALES Y PARTICULARES AJUSTADAS.

| | | |
|--|--------------------------|-----------------------------|
| CONDICIONES QUE FORMAN PARTE DE ESTE CONTRATO: SEIN CONDICIONES PARTICULARES MUTUO, FOLIO 000 FORMA DE PAGO: C O N T A D O | SEIN (IMP) | SEIN (IMP) DE EMISIÓN (IMP) |
| | USD | 274,25 |
| | S. SEIN (COMERCIO) (IMP) | 0,00 |
| | SEIN (SEIN) (IMP) | 0,00 |
| | SEIN (SEIN) (IMP) | 0,00 |
| | SEIN (SEIN) (IMP) | 0,00 |

En cumplimiento de lo acordado se firma este contrato en: MANAGI, 1 DE JULIO DE 2016

EL ASEGURADO: *[Firma]* **Rocafuerte Seguros** *[Firma]*
 FIRMA AUTORIZADA

El presente formulario fue aprobado por la Superintendencia de Seguros, una Resolución N° 20.120-0 de 24 de mayo de 2016

ORIGINAL



**PLAN DE DESARROLLO
Y ORDENAMIENTO TERRITORIAL
DEL CANTÓN 24 DE MAYO**

**VERSIÓN DE ACTUALIZACIÓN
PD y OT 2015 - 2025
GAD 24 DE MAYO**

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL
CANTÓN 24 DE MAYO**

February 15, 2015

Elaborado: Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de 24 de Mayo

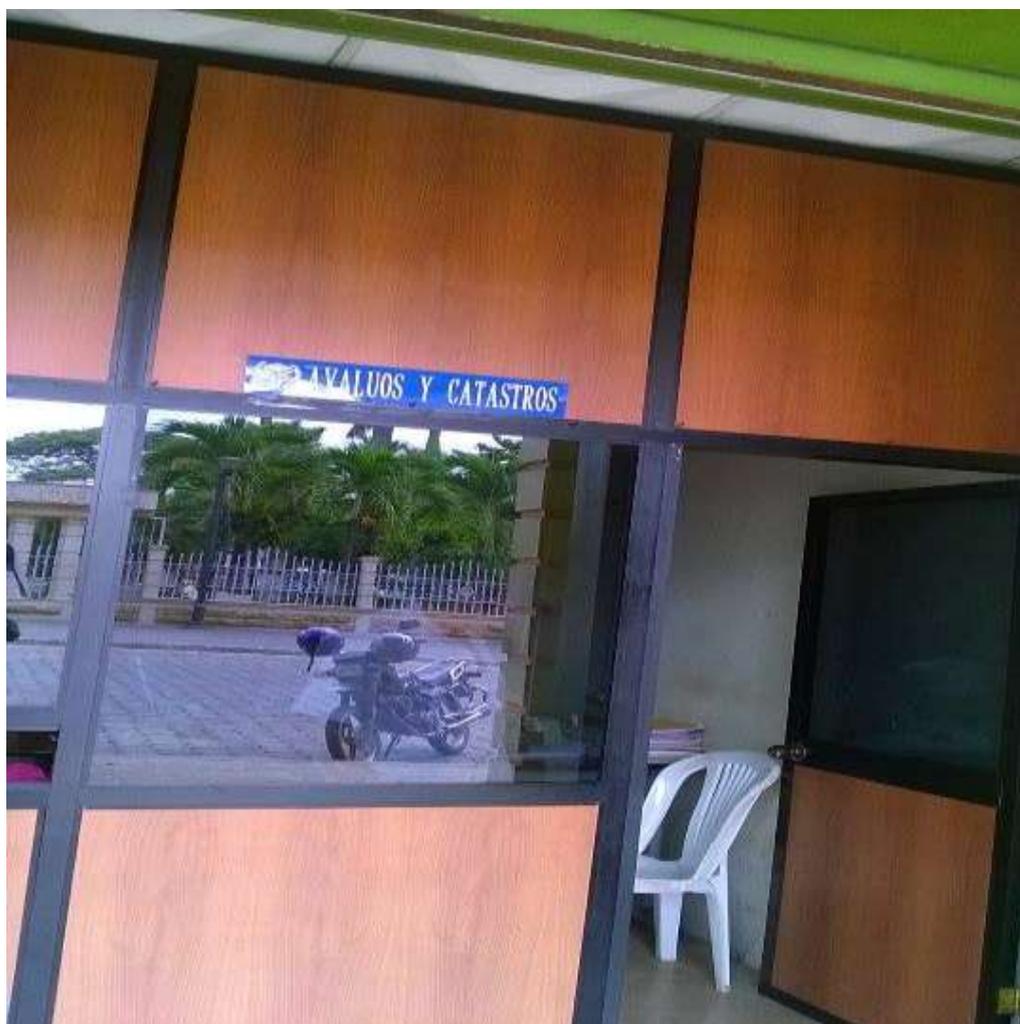


**GOBIERNO AUTÓNOMO DESENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN 24 DE MAYO**

**GAD 24 DE MAYO ENTREGA ESCRITURA DE TERRENO A
TV PÚBLICA**

El GAD Municipal de 24 de Mayo durante la Sesión de Concejo del 16 de Julio hace la entrega de la Escritura Pública de donación a favor de la Televisión y Radio del Ecuador -RTVECUADOR. RTVECUADOR se encuentra ejecutando el Proyecto de Ampliación de cobertura denominado "Pequeñas Poblaciones" que lleva a efecto la Función Ejecutiva del Gobierno Nacional. El terreno de propiedad del Municipio de 24 de Mayo está ubicado en la ciudad de Sucre capital del cantón 24 de Mayo, con la finalidad de que E.P. RTVECUADOR brinde señal en el Cantón 24 de Mayo. Hace la entrega de la escritura el Alcalde Ing. Ramón Vicente Cedeño a la Abg. Adrea Valencia Añas representante de E.P. RTVECUADOR. De esta manera el GAD 24 de Mayo está contribuyendo de manera eficiente una vez más al desarrollo integral del cantón 24 de Mayo.







**GOBIERNO AUTÓNOMO DESENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN 24 DE MAYO**

INSPECCIÓN AL TERRENO PARA EL CVB DE SAN JOSÉ

Nuestro técnicos del GAD 24 de Mayo, durante la inspección al terreno donde se construirá el CVB en la comunidad de San José y que dará atención a los niños y niñas de las comunidades de San José- El Congo - García Moreno, de la parroquia Noboa del cantón 24 de Mayo.



Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial 2015 - 2025



| COMPONENTE SOCIO CULTURAL | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|---|-------------------|--|--|-----------------------------|-------------------------|---|---|
| PROPUESTA DE PROGRAMAS O PROYECTOS | | | | | | | | | Plazo para su ejecución | | |
| Nombre del programa o proyecto | Objetivo estratégico | Meta del objetivo estratégico | Política pública por categoría COT | Estrategia de articulación | Monto referencial | Meta del programa o proyecto | Indicador del programa o proyecto | Año del programa o proyecto | C | M | L |
| ✓ Proyecto para la recuperación de la identidad cultural del cantón 24 de Mayo | 3 CONTRIBUIR AL MEJORAMIENTO DE LAS CAPACIDADES DE LA CIUDADANÍA CONSOLIDANDO LA COHESIÓN E INTEGRACIÓN SOCIAL Y TERRITORIA | Integrar al 60% de la población total del cantón, a los programas y proyectos de desarrollo del GAD 24 de Mayo, hasta finales del año 2019 | 1 REGULAR LOS ASENTAMIENTOS HUMANOS EN LOS PERIMETROS URBANOS PARA LA DISTRIBUCIÓN EQUITATIVA DE LOS SERVICIOS BÁSICOS DEL CANTÓN | DESARROLLAR PROGRAMAS PARA FORTALECER LAS CAPACIDADES DEL TALENTO HUMANO DEL TERRITORIO | 6.000,00 | Hasta finales del año 2015 se realizarán 10 eventos socio-culturales y deportivos para recuperar su propia identidad | | 2015 - 2019 | X | X | |
| Estudios para la recuperación del patrimonio histórico, arquitectónico y natural, del cantón. | | | | | 6.000,00 | Hasta finales del año 2015 se habrá realizado un estudio de recuperación del patrimonio cantonal, y hasta finales del 2019 se ha elaborado una base de obras en gestión. | - se recupera el 50% del patrimonio arquitectónico | 2015 | | | |
| Proyecto de estudios para la readecuación del edificio del antiguo Palacio Municipal del cantón 24 de Mayo para convertirlo en el Museo Municipal. | | Integrar al 70% de la población total del cantón, a los programas culturales y deportivos del GAD 24 de Mayo, hasta finales del año 2019 | | | 8.000,00 | Hasta finales del sexto mes del año 2015, se ha realizado los estudios para la restauración del edificio del Museo. | | 2015 | | X | |

}

PD y OT DEL CANTÓN 24 DE MAYO – AÑO 2015
Página 212 de 288

http://www.comptecgob.pe/Proceso/Contabilidad/Contabilidad

| | | | | | | | | | |
|---------------|----------|----------|---|------|--------|-------------|----------------------|----------|--|
| 03.04.01 | 03030010 | Servicio | ARRIBOS/RENTAS DE VEHICULOS | 1.00 | Unidad | 10,000,0000 | 10,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030011 | Servicio | OTRAS INDICACIONES Y RESERVACIONES | 1.00 | Unidad | 2,000,0000 | 2,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030012 | Servicio | IMPLEMENTOS DE PASADISOS Y BARRILES | 1.00 | Unidad | 2,000,0000 | 2,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030014 | Servicio | IMPLEMENTOS DE PINTURAS | 1.00 | Unidad | 2,150,0000 | 2,150.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030015 | Otro | MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS DE REPTILES | 1.00 | Unidad | 3,000,0000 | 3,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030016 | Servicio | PLANTAS Y SUBSIDIOS AL INTERNO | 1.00 | Unidad | 12,000,0000 | 12,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030017 | Servicio | TRAJES AL INTERNO | 1.00 | Unidad | 10,115,0000 | 10,115.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030018 | Servicio | UTILIDAD | 1.00 | Unidad | 10,000,0000 | 10,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030019 | Servicio | SUPUESTO PUBLICO | 1.00 | Unidad | 4,000,0000 | 4,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030020 | Servicio | CONSTRUCCION | 1.00 | Unidad | 42,717,0000 | 42,717.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030021 | Servicio | CONSTRUCCION DE OBRAS DE INFRAESTRUCTURA | 1.00 | Unidad | 10,100,0000 | 10,100.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030022 | Servicio | TRANSPORTE DE PERSONAS | 1.00 | Unidad | 9,000,0000 | 9,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030023 | Servicio | TRANSPORTE DE MAQUINARIAS | 1.00 | Unidad | 2,000,0000 | 2,000.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030024 | Servicio | SERVICIOS DE CORREO | 1.00 | Unidad | 400,0000 | 400.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030025 | Servicio | TELECOMUNICACIONES | 1.00 | Unidad | 9,300,0000 | 9,300.00 | 03.02.03 | |
| 03.04.01 | 03030026 | Servicio | ENERGIA ELÉCTRICA | 1.00 | Unidad | 10,000,0000 | 10,000.00 | 03.02.03 | |
| TOTAL: | | | | | | | 81,873,743.40 | | |


 20/10/2018

Part # 137

Monte 01/ Mont 112

REPUBLICA DEL ECUADOR

Ab. Pedro Daniel Montúfar Palomeque

NOTARIO PRIMERO DEL CANTON 24 DE MAYO

Nº. 99

Testimonio de la Escritura de: DILIGENCIA DE PROTOCOLIZACION DE LA DECLARACION DE UTILIDAD PUBLICA A FORTINES DE EXPORACION

Orogada por:

A Favor de: EL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL "24 DE MAYO"

Copia: PRIMERA

Cantía: \$70.770,65

NOTARIA PRIMERA



REGLAMENTO GENERAL DE BIENES DEL SECTOR PUBLICO

NORMA: Acuerdo de la Contraloría General del Estado 25
PUBLICADO: [Registro Oficial 378](#)
STATUS: Vigente
FECHA: 17 de Octubre de 2006

EL CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO

Considerando:

Que mediante Ley No. 73, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 595 de 12 de junio del 2002, entró en vigencia la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, la cual establece el sistema de control y, como parte del mismo, el control de la administración de bienes del sector público;

Que, es necesario contar con un nuevo reglamento general sustitutivo para normar la adquisición, manejo, utilización, egreso, traspaso, préstamo, enajenación y baja de los diferentes bienes, muebles e inmuebles, que constituyen el patrimonio de cada una de las entidades y organismos del sector público;

Que el artículo 120 de la Constitución Política de la República dispone que no habrá dignatario, autoridad, funcionario ni servidor público exento de responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones o por sus omisiones; y,

En ejercicio de las atribuciones que le confiere el Art. 211 de la Constitución Política de la República y los Arts. 31, numeral 22 y 95 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Acuerda:

Expedir el Reglamento general sustitutivo para el manejo y administración de bienes del sector público.

CAPITULO I DEL AMBITO DE APLICACION Y DE LOS SUJETOS

Art. 1.- Ambito de aplicación.- Este reglamento se aplicará para la gestión de los bienes de propiedad de los organismos y entidades del sector público comprendidos en el Art. 118 de la Constitución Política de la República, de las entidades de derecho privado que disponen de recursos públicos en los términos previstos en el artículo 211 de la Constitución Política y 4 reformado de la Ley Orgánica de la Contraloría, y para los bienes de terceros que por cualquier causa estén en el sector público bajo custodia o manejo.

Art. 2.- De los sujetos.- Este reglamento rige para los servidores públicos, sean estos: dignatarios elegidos por votación popular, funcionarios, empleados o trabajadores contratados por autoridad competente, que presten sus servicios en el



LOSNCP R.O. 395

**Ley Orgánica del Sistema Nacional
de Contratación Pública R.O. 395**

Fecha de la publicación: 22/07/2008
Fecha del Registro Oficial: 04/08/2008

www.compraspublicas.gob.ec
Av. Los Shyris 7401-1511 (11) Basmán, edificio Avila - Quito-Ecuador
Tels: 02 24460330

Reporte De Bienes De Larga Duración

| REPORTE DE BIENES DE LARGA DURACIÓN | | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|----------------|--------------------|-------------------------|-------------------------------|--|-----|
| TODOS LOS BIENES | | | | | | | | |
| Código del Bien | Clase de Activo | Descripción | Folio Asignado | Subsección | Estatus de Conservación | Guardador del Bien | | Val |
| 003-01-26-001 | BILLONES | BILLON | 2011001 | BOVEDA | NO OPERATIVO | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| 003-01-26-002 | BILLONES | BILLON | 2011001 | BOVEDA | NO OPERATIVO | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| 003-01-26-004 | BILLONES | BILLON ESPECIAL | 2011001 | BOVEDA | NO OPERATIVO | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| 003-01-26-005 | BILLONES | BILLONES TRIPLES GRABITE NEGROS | 2010008 | SECRETARIA GENERAL | OPERATIVO | GUADALUPE FARRAS LUIS ISIDORO | | |
| 003-01-26-006 | BILLONES | BILLONES TRIPLES GRABITE NEGROS | 2010008 | SECRETARIA GENERAL | OPERATIVO | GUADALUPE FARRAS LUIS ISIDORO | | |
| 003-01-26-007 | BILLONES | BILLONES TRIPLES GRABITE NEGROS | 2010008 | SECRETARIA GENERAL | OPERATIVO | GUADALUPE FARRAS LUIS ISIDORO | | |
| 003-01-26-008 | BILLONES | BILLON | 2010008 | BOVEDA | NO OPERATIVO | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| 003-01-26-009 | BILLONES | 1 BILLON PLOT EN CERRIA NEGRA CON MAZOS | 2010008 | CONTROL DE BIENES | OPERATIVO | ALVARO TORRES MARGA | | |
| 003-01-27-001 | ESTACION DE TRABAJO | ESTACION DE TRABAJO | 2011000 | FINANCIERO | OPERATIVO | WENDY VELAZCO HELEN | | |
| 003-01-27-002 | ESTACION DE TRABAJO | ESTACION DE TRABAJO | 2011000 | REGISTRADURA | OPERATIVO | MARCOS PINOY JOSE EDUARDO | | |
| 003-01-27-003 | ESTACION DE TRABAJO | ESTACION DE TRABAJO EN ELE | 2011000 | TALENTO HUMANO | OPERATIVO | TOALA DEVALA LORENA M | | |
| 003-01-27-004 | ESTACION DE TRABAJO | ESTACION DE TRABAJO EN L. X. + 4 APT MEDAS | 2010008 | TESORERIA | OPERATIVO | MONERA VASQUEZ FLOR | | |
| 003-01-27-005 | ESTACION DE TRABAJO | ESTACION DE TRABAJO EN L. 1. 30RY 500 80 | 2010008 | CONTABILIDAD | OPERATIVO | TOALA CARDENAS KETTY AZUCENA | | |
| 003-01-28-001 | ARCHIVADOR AEREO | ARCHIVADOR | 2011000 | CONTABILIDAD | OPERATIVO | TOALA CARDENAS KETTY AZUCENA | | |
| 003-01-28-002 | ARCHIVADOR AEREO | ARCHIVADOR | 2011000 | CONTABILIDAD | OPERATIVO | QUINZ TOALA LIZ | | |
| 003-01-28-003 | ARCHIVADOR AEREO | ARCHIVADOR AEREO | 2011000 | ALCALDIA | OPERATIVO | GUADALUPE FARRAS LUIS ISIDORO | | |
| 003-01-28-004 | ARCHIVADOR AEREO | ARCHIVADOR AEREO | 2011001 | SECRETARIA GENERAL | REGULAR | GUADALUPE FARRAS LUIS ISIDORO | | |
| 003-01-29-001 | LIBRERO ESQUINERO | LIBRERO ESQUINERO | 2000000 | ALCALDIA | OPERATIVO | GUADALUPE FARRAS LUIS ISIDORO | | |
| 003-01-30-001 | PERCHAS | PERCHAS | 2011000 | REGISTRADURA | OPERATIVO | MARCOS PINOY JOSE EDUARDO | | |
| 003-01-30-002 | PERCHAS | PERCHAS | 2011000 | REGISTRADURA | OPERATIVO | MARCOS PINOY JOSE EDUARDO | | |
| 003-01-30-003 | PERCHAS | PERCHAS | 2011000 | REGISTRADURA | OPERATIVO | MARCOS PINOY JOSE EDUARDO | | |
| 003-01-30-004 | PERCHAS | PERCHAS METALICAS | 2000000 | CONTROL DE BIENES | OPERATIVO | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| 003-01-30-005 | PERCHAS | PERCHAS METALICAS | 2000000 | CONTROL DE BIENES | OPERATIVO | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| 003-01-30-006 | PERCHAS | PERCHAS METALICAS | 2000000 | CONTROL DE BIENES | OPERATIVO | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| 003-01-16-001 | MUEBLE DE BARRIO CON FREJADO | MUEBLE DE BARRIO CON FREJADORS LLAVE DE ACERO CURBUNDO MANAQUERA E INSTALACION DE CLARATORIO DE UTILIDAD PUBLICA DE LOS BIENES DE LOS AGRS DEL SEÑOR CESAR CAMONETA NISSAN JUNIOR | 2010008 | SALON | OPERATIVO | CONSTANTE CEDENO FRANCISCO | | |
| 003-01-25-001 | CAMIONETAS | BIENES DE LOS AGRS DEL SEÑOR CESAR CAMONETA NISSAN JUNIOR | 2010008 | BOVEDA | OPERATIVO | COLON MORA MORA MAURO MURILLO | | 12 |
| 003-01-07-001 | JEPS | JEPS TOYOTA LAND CRUISER | 2010008 | PATIO DE MAQUINA | REGULAR | MORA ARAUJO ALBERTO ROLANDO | | |
| | | | 2010008 | PATIO DE MAQUINA | OPERATIVO | TOALA REYES JUAN EDUARDO | | |

Ed. Jacqueline Alvarez
Jefe Unidad de Bienes

Ed. Solano Mora Araujo
Guardabancas

REPORTE DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

TODOS LOS BIENES

| Código del Bien | Clase de Activo | Descripción | Tipo de Adquisición | Subsección | Estado de Conservación | Custodio que Usa |
|-----------------|-----------------|---|---------------------|--------------------|------------------------|---------------------------------------|
| 003-01-14-0034 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO | 2011/12/31 | INSPECTORIA | REGULAR | MORAN MOSQUERA MARCEL |
| 003-01-14-0035 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO | 2011/12/31 | INSPECTORIA | REGULAR | QUIJERA TUSAY HOOVER |
| 003-01-14-0036 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO | 2011/12/31 | BODEGA | NO OPERATIVO | MERA ARAUJO ALBERTO ROLANDO |
| 003-01-14-0037 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO | 2011/12/31 | BODEGA | NO OPERATIVO | MERA ARAUJO ALBERTO ROLANDO |
| 003-01-14-0038 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO | 2011/12/31 | BODEGA | NO OPERATIVO | MERA ARAUJO ALBERTO ROLANDO |
| 003-01-14-0039 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO | 2011/12/31 | BODEGA | NO OPERATIVO | MERA ARAUJO ALBERTO ROLANDO |
| 003-01-14-0040 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO GERENCIAL | 2011/12/31 | BODEGA | NO OPERATIVO | MERA ARAUJO ALBERTO ROLANDO |
| 003-01-14-0041 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO TIPO SECRETARIA | 2012/02/08 | REGISTRADURIA | OPERATIVO | MACIAS PINCAY JOSÉ EDUARDO |
| 003-01-14-0042 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO RECTANGULAR DE 1.20x0.80 ZL+AA+PT | 2012/10/25 | SECRETARIA GENERAL | OPERATIVO | GUADALUPE FARIAS ULBIO ISIDORO |
| 003-01-14-0044 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO TIPO SECRETARIA DE 1.20* 80 ZL+AA | 2012/02/08 | CONTROL DE BIENES | OPERATIVO | ALVAREZ TRIVIÑO MARICSA JACQUELINE |
| 003-01-14-0045 | ESCRITORIOS | ESTACION DE TRABAJO EN L. ZL+AA+ PT DE 1.20*1.20M | 2012/10/25 | CONTROL DE BIENES | OPERATIVO | MERA ARAUJO ALBERTO ROLANDO |
| 003-01-14-0046 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO EN L. de 1.20*1.20* 80 ZL+AA+PT | 2012/10/25 | CONTROL DE BIENES | OPERATIVO | ALVAREZ TRIVIÑO MARICSA JACQUELINE |
| 003-01-17-0001 | MESAS | Mesa grande | 2011/12/31 | JUNTA CANTONAL | OPERATIVO | CHAVEZ SUAREZ PATRICIA |
| 003-01-17-0002 | MESAS | MESA PARA COMPUTADOR | 2011/12/31 | CONTABILIDAD | REGULAR | PARR MELES SOM |
| 003-01-17-0003 | MESAS | MESA | 2008/10/01 | ALCALDIA | OPERATIVO | GUADALUPE FARIAS ULBIO ISIDORO |
| 003-01-17-0004 | MESAS | MESA | 2010/07/02 | ALCALDIA | OPERATIVO | GUADALUPE FARIAS ULBIO ISIDORO |
| 003-01-17-0005 | MESAS | MESA | 2010/07/02 | ALCALDIA | OPERATIVO | GUADALUPE FARIAS ULBIO ISIDORO |
| 003-01-17-0006 | MESAS | MESA AUXILIAR | 2004/07/29 | AVALUOS | REGULAR | PONCE BAQUE KATY LEONOR |
| 003-01-17-0007 | MESAS | MESA | 2011/12/31 | JUNTA CANTONAL | OPERATIVO | CHAVEZ SUAREZ PATRICIA |
| 003-01-17-0008 | MESAS | MESA AUXILIAR | 2011/12/31 | COMISARIA | REGULAR | RIVERA LOOR LOURDES |
| 003-01-24-0001 | SILLAS | SILLA | 2011/12/31 | FINANCIERO | OPERATIVO | MENDOZA VELASCO MELÉN |
| 003-01-24-0002 | SILLAS | SILLA TIPO SECRETARIA NEGRA | 2011/12/31 | TESORERIA | REGULAR | MOREIRA VASQUEZ FLOR MONDESPATE |
| 003-01-24-0004 | SILLAS | SILLA | 2011/12/31 | CONTABILIDAD | OPERATIVO | PARR MELES SOM |
| 003-01-24-0005 | SILLAS | SILLA GIRATORIA TIPO SECRETARIA | 2004/07/29 | AVALUOS | REGULAR | PONCE BAQUE KATY LEONOR |
| 003-01-24-0006 | SILLAS | SILLA | 2004/07/29 | AVALUOS | REGULAR | PONCE BAQUE KATY LEONOR |
| 003-01-24-0007 | SILLAS | SILLA GIRATORIA TIPO SECRETARIA | 2011/12/31 | INFORMATICA | REGULAR | QUIROZ ZAMBRANO HILDA YVESNA |
| 003-01-24-0008 | SILLAS | SILLA | 2011/11/30 | REGISTRADURIA | OPERATIVO | MACIAS PINCAY JOSÉ EDUARDO |
| 003-01-24-0009 | SILLAS | SILLA | 2011/11/30 | REGISTRADURIA | OPERATIVO | MACIAS PINCAY JOSÉ EDUARDO |

Kc. Jacqueline Alvarez
Jefe Unidad De Bienes

Sc. Rolando Mera Araujo
Guardalmacen

REPORTE DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

TOCOS LOS BIENES

| Código del Bien | Clase de Activo | Descripción | Fecha Adquisición | Subsección | Estado de Conservación | Custodio por UMB | UMB |
|-----------------|-----------------|--|-------------------|---------------------------------|------------------------|--------------------------------|-----|
| 003-01-02-000 | VITRINAS | VITRINA METALICA CON PUERTAS DE VIDRIO | 2011/12/01 | BIBLIOTECAS | REGULAR | WILSON ZAMBRANO LUCIA | |
| 003-01-03-0001 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS CON SOPORTE PARA CARPETAS COLGANTES | 200708/02 | AUDITORIA | OPERATIVO | NETOS LUCH WASHINGTON | |
| 003-01-03-0002 | ARCHIVADORES | VITRINA PUERTAS DE VIDRIO METALICA NEGRA | 2011/12/01 | AUDITORIA | OPERATIVO | NETOS LUCH WASHINGTON | |
| 003-01-03-0003 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR AEREO | 200708/02 | FINANCIERO | OPERATIVO | MENSCA VELAZCO BELON | |
| 003-01-03-0004 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR VERTICAL DE 3 GAVETAS | 201008/14 | TESORERIA | OPERATIVO | MORERA VASQUEZ FLOR MONSERRATE | |
| 003-01-03-0005 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR METALICO DE 4 GAVETAS CON SOPORTE PARA CARPETAS COLGANTES NEGRO | 2008/11/25 | TESORERIA | OPERATIVO | MORERA VASQUEZ FLOR MONSERRATE | |
| 003-01-03-0006 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR | 2011/12/01 | CONTABILIDAD | REGULAR | WILSON ZAMBRANO LUCIA | |
| 003-01-03-0007 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS PARA CARPETAS COLGANTES | 2011/12/01 | AVALLAS | REGULAR | PONCE SAQUE KATY LEONOR | |
| 003-01-03-0008 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR PARA PLANOS | 2011/12/01 | AVALLAS | OPERATIVO | PONCE SAQUE KATY LEONOR | |
| 003-01-03-0009 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS COLOR NEGRO | 2011/12/01 | INFORMATICA | OPERATIVO | QUIROZ ZAMBRANO HELDA YESENIA | |
| 003-01-03-0010 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR | 200403/17 | RENTAS | REGULAR | ORTEGA TIBALDI WALTER | |
| 003-01-03-0011 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS NEGRO | 2011/12/01 | TALENTO HUMANO | OPERATIVO | TORAL ZAVILA LORENA M | |
| 003-01-03-0012 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR de 4 gavetas | 2011/12/01 | ALCANTARILLADO Y AGUA POTABLE | REGULAR | ORTEGA DELGADO OSWALDO R | |
| 003-01-03-0013 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR | 200708/14 | COMUNAS | REGULAR | SABANDO SORNOZA VICENTE | |
| 003-01-03-0014 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS | 200403/17 | DESARROLLO SOCIAL Y COMUNITARIO | REGULAR | ALVAREZ ALONSO MARJOR | |
| 003-01-03-0015 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR AEREO | 2011/12/01 | PLANIFICACION | OPERATIVO | CALLE SALVATIERRA EVARISTO | |
| 003-01-03-0016 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR AEREO | 200408/11 | PLANIFICACION | OPERATIVO | CALLE SALVATIERRA EVARISTO | |
| 003-01-03-0017 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR DE 3 GAVETAS CAFE | 2011/12/01 | PLANIFICACION | OPERATIVO | CALLE SALVATIERRA EVARISTO | |
| 003-01-03-0018 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR | 2011/12/01 | INSPECTORIA | REGULAR | MORAN MOSQUERA MANUEL | |
| 003-01-03-0019 | ARCHIVADORES | ARCHIVADOR DE 4 GAVETAS METALICO | 2011/11/25 | TALENTO HUMANO | REGULAR | TORAL ZAVILA LORENA M | |
| 003-01-10-0001 | BULTAGAS | TABURETE ORATORIO | 2011/12/01 | DIRECCION DE OBRAS PUBLICAS | OPERATIVO | MARCOS ALARCÓN NANCY | |
| 003-01-13-0001 | CREDENZAS | CREDENZA AUXILIAR | 200708/02 | ALCALDIA | OPERATIVO | MARCOS ALARCÓN NANCY | |
| 003-01-13-0002 | CREDENZAS | CREDENZA | 2011/12/01 | ALCALDIA | OPERATIVO | GUADALUPE FARIAS LEBEO ISIDORO | |
| 003-01-13-0003 | CREDENZAS | 2 CREDENZAS DE 140X50X75 | 201302/05 | INFORMATICA | OPERATIVO | GUADALUPE FARIAS LEBEO ISIDORO | |
| 003-01-13-0004 | CREDENZAS | 2 CREDENZAS DE 140X50X75 | 201302/05 | INFORMATICA | OPERATIVO | QUIROZ ZAMBRANO HELDA YESENIA | |
| 003-01-14-0001 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO DE 3 GAVETAS CON FORMICA | 2011/12/01 | AVALLAS | REGULAR | QUIROZ ZAMBRANO HELDA YESENIA | |
| 003-01-14-0002 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO METALICO ELITE EJECUTIVO | 2011/12/01 | ALCALDIA | OPERATIVO | PONCE SAQUE KATY LEONOR | |
| 003-01-14-0003 | ESCRITORIOS | ESCRITORIO METALICO ELITE EJECUTIVO | 2011/12/01 | ALCALDIA | OPERATIVO | GUADALUPE FARIAS LEBEO ISIDORO | |

Ed. Jacquielina Alvarez
Jefa Unidad De Bienes

Ed. Bolando Marx Arzujo
Guardalmacen

REPORTE DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

TODOS LOS BIENES

| Código del Bien | Clave de Activo | Descripción | CÓDIGO Adquisitivo | Subsección | Estado de Conservación | Responsable por Bien | Valor |
|-----------------|-----------------|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|----------------------------------|-------|
| 004-06-24-0000 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0006 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0007 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0008 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0009 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0010 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0011 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0012 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0013 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0014 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0015 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0016 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0017 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0018 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0019 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0020 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0021 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0022 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0023 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0024 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-24-0025 | V40 | | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-25-0001 | | TANQUE COLECTOR DE AGUA | 20091214 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-25-0002 | | TANQUE COLECTOR DE AGUA | 20100818 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-06-25-0003 | | TANQUE COLECTOR DE AGUA | | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-07-02-0001 | | CENTRALES TELEFONICAS | 20111201 | SECRETARIA GENERAL | OPERATIVO | FLORES BACHUEZA FLOR TELERMA | |
| 004-07-07-0001 | | TELEFONOS | 20111201 | FINANCIERO | OPERATIVO | MENEZGA VELASCO BELEN | |
| 004-07-07-0002 | | TELEFONOS | 20111201 | BO000A | NO OPERATIVO | MERA AVALLO ALBERTO ROLANDO | |
| 004-08-01-0002 | | PURIFICADOR DE AGUA | 20121002 | SALON | OPERATIVO | CONSTANTE CEDERO FRANCISCO COLON | |

Dr. Jacquiline Alvarez
Jefe Unidad de Bienes

Dr. Eliodoro Mesa Arzujo
Guatemala

REPORTE DE BIENES DE LARGA DURACIÓ

TODOS LOS BIENES

| Código del Bien | Clase de Activo | Descripción | Folio Adquisido | Subsección | Estado de Conservación | Custodio que Usa | Val |
|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-----------------------|------------------------|-----------------------------|-------|
| 35-01-06-001 | MOTO | MOTO AX100 | 26210921 | DESTACAMENTO DE BOGGA | OPERATIVO | MERA AVALUC ALBERTO ROLANDO | |
| 35-01-06-002 | MOTO | MOTO AX100 | 30011006 | BOGGA | REGULAR | MERA AVALUC ALBERTO ROLANDO | |
| 35-01-06-003 | MOTO | MOTO AX100 | 26210928 | DESTACAMENTO DE S.O.B | REGULAR | MERA AVALUC ALBERTO ROLANDO | |
| Total | | | | | | | 1,391 |

1.391,402.00

Listado De Equipos De Cómputo Por Departamentos

A.6

| UNIDAD ADMINISTRATIVA: SECRETARIA | | | | |
|---------------------------------------|----------------|------|---|----------------|
| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
| 25/05/2012 | 004-01-17-0005 | 1 | COPIADORA RICOH 201 SPF serie W3019608386 | 1995,00 |
| 09/11/2014 | | 1 | CPU XTRATECH INTEL CORE I7 disco duro de 1 TB Memoria 8GB | 873,73 |
| 11/01/2012 | 007-01-02-0032 | 1 | CPU COMPUTADOR INTEL CELERON 2,60 GHZ DISCO DURO 500 GB | 433,75 |
| 29/01/2010 | 007-01-24-0003 | 1 | MONITOR LG 18,5 | 139,29 |
| 11/01/2012 | 007-01-24-0030 | 1 | MONITOR LG 18,5 LCD | 123,93 |
| 17/02/2015 | | 1 | Impresora Epson L555 | 570,00 |
| 09/07/2015 | | 1 | Impresora Epson L555 | 585,00 |
| | | | | 4720,78 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVO: JURIDICO | | | | |
| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
| 12/05/2015 | 007-01-02-0040 | 1 | CPU DISCO DURO INTEL CORE DUO I3 DE 1TB MEMORIA DE 8GB - INTEL CORE 2 | 720,00 |
| 12/05/2015 | 007-01-24-0038 | 1 | PANTALLA LCD 18,5" + IMPRESORA EPSON L355 MULTIFUNCION + TECLADO + MOUSE | 272,13 |
| 09/11/2014 | | 1 | IMPRESORA EPSON L355 | 350,00 |
| 09/11/2014 | | 1 | CPU XTRATECH INTEL CORE I7 disco duro de 1 TB Memoria 8GB | 873,73 |
| | | | | 2215,86 |
| UNIDAD ADMINISTRATIVO: TALENTO HUMANO | | | | |
| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
| 25/08/2010 | 004-06-30-0001 | 1 | Reloj de control de personal marca TOPDATA modelo T-1000 | 3428,57 |
| | 007-01-02-0001 | 1 | CPU Intel core 2 Duo 2.93 GHZ Disco D 320GB | 488,50 |
| | | 1 | CPU INTEL CORE DUO I3 disco duro de 1 TB MEMORIA DE 8 GB | 720,00 |
| | | 1 | CPU INTEL CORE I7 -3770 , PROCESADOR INTEL CORE DE 17 PLACA MADRE INTEL DQH67BL | |
| 10/05/2013 | 007-01-02-0054 | 1 | MEMORIA RAM DE 16 GB PC1333 DISCO DURO 1000GB SATA DVD, | 890 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0001 | 1 | monitor de 18,5" con impresora multifuncional F2480USB | 141 |
| 10/05/2013 | 007-01-24-0050 | 1 | Monitor de 18,5 pulg. LG | 134 |
| | | 1 | Monitor de 18,5 pulg. LG | 180,00 |
| 27/03/2013 | 007-01-05-0016 | 1 | IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION SERIE PRFX15A0902 | 325,99 |
| 23/10/2013 | 004-01-04-0004 | 1 | COPIADORA MULTIFUNCION XEROZX 3625MFP SERIE BA 9411789 , IMPRESORA COPIADORA | 1146,50 |
| 09/07/2015 | | 1 | IMPRESORA EPSON L-555 | 570,00 |



| | | | | |
|------------|--|---|---|---------|
| 09/07/2015 | | 1 | COMPUTADOR CORE I3 DISCO DURO DE 1 TB , MEMORIA DE 4 GB | 960,00 |
| | | | | 5440,26 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: FINANCIERO

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|--|--------|
| 07/11/2011 | 007-01-02-0004 | 1 | Computador intel core celerón 1,80GHZ Kit case all black LC 437-20ATX-9003-TG356872-X3 Quasad SX3018D T+M+P TG335630 mainboard biord G41m7-775-8340-112901707 memory DDR3-2GB PC 1333-8703 TG358626 quemador dvd Samsung 20X sata-4003-600710 disco duro 320GB | 393,75 |
| 07/11/2011 | 007-01-24-0004 | 1 | Monitor LCD 18,50 | 112,50 |
| | | 1 | IMPRESORA EPSON L-200 | 350,00 |
| | | | | 856,25 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: COMISARIA

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|--|--------|
| 11-01-2012 | 007-01-02-0038 | 1 | CPU intel Core Celedron 2,60 GHZ -Case kit--quasad SX3018DT+M+P--7412--TG360091X4--Mainboard biostar G41M7--775-8340--112303661 2302750--2303667--Mainboard ECS G41/775--8699--2719--Video on board sonido on board--red on board--puertos USB--Memoria kinston DDR3 2GB | 433,75 |
| 11-01-2012 | 007-01-24-0036 | 1 | MONITOR LG 18,5 | 123,99 |
| 08/05/2010 | | 1 | IMPRESORA EPSON L355 | 350,00 |
| | | | | 907,74 |

UNIDAD ADMINISTRATIVA: AVALUO Y CATASTRO

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | CO |
|------------|----------------|------|---|--------|
| 25/08/2010 | 007-01-02-0006 | 1 | CPU intel core 2 duo 2.93 disco D-320 GB monitor de 1.85 con | 509,50 |
| 07-11-2011 | 007-01-02-0007 | 1 | CPU core 133.10 GHZ 1155 case kit Quasad SX3018 TMP-7412-TG335630 Video board red memoria 2GB PC- 133-8703 disco duro 500GB, quemador DVD | 509,50 |
| 04/04/2012 | 007-01-02-0037 | 1 | CPU CORE 13,3,10 GHZ/1155 memoria 2GB DISCO DURO DE 500 GB | 604,80 |
| 26/04/2004 | 007-01-24-0005 | 1 | Monitor 18,50 LG LCD | 159,40 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0006 | 1 | Monitor 18,50 LG LCD | 127,00 |



[Handwritten signature]

| | | | | |
|------------|----------------|---|---|---------|
| 07-11-2011 | 007-01-24-0007 | 1 | Monitor Flat-panel 18,50 LG | 145,54 |
| 04/04/2012 | 007-01-24-0035 | 1 | Monitor 18,50 LG LCD | 151,20 |
| 04/04/2012 | 007-01-04-0003 | 1 | Impresora Laser color HP-CP 1025 NW | 252,00 |
| 09/11/2014 | | 1 | IMPRESORA EPSON L-355 MULTIFUNCION | 570,00 |
| 05/05/2013 | | 1 | IMPRESORA HP CP1025 COD. 007-01-04-0003 | 530,00 |
| | | | | 3027,22 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: RENTAS

| FECHA | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|---|---------|
| 17/02/2016 | 1 | Computador Core i3 disco duro 1TB Memoria de 8 GB | 976,71 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0008 | Monitor 18,50 LCD | 127,00 |
| 22-10-2013 | 1 | IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L 350 Q88X012840 | 275,00 |
| | | | 1378,71 |

UNIDAD ADMINISTRATIVA: TESORERIA

| FECHA | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|--|---------|
| 15/08/2012 | 007-01-02-0034 | 1 CPU CORE I3 3,10 GHZ/1155 CASE ATX P4-775 MAIN BOARD ATX BOSTAR TBT, PROCESADOR INTEL CORE I3,3,10 DISCO DURO DE 500GB/2 UNIDADES, TECLADO MOUSE, PANTONES KIT | 793,80 |
| 15/08/2012 | 007-01-02-0047 | 1 CPU COMPUTADOR INTER CORE 3, 3,10 GHZ /1155 | 665,00 |
| 15/08/2012 | 007-01-24-0032 | 1 Monitor Flat-panel 18,50 LG | 190,00 |
| 15/08/2012 | 007-01-24-0043 | 1 Monitor Flat-panel 18,50 LG | 198,45 |
| 15/08/2012 | 007-01-03-0002 | 1 MPRESORA EPSON MATRICIAL FX 890 | 330,75 |
| 16/09/2013 | 1 | COPIADORA MULTIFUNCIONAL MP-201 SFP MARCA RICOH | 2234,40 |
| | 1 | Impresora Matricial Epson FX-890 DE 8 PIES SERIE N78Y-092812 | 344,23 |
| | | | 4756,63 |



| UNIDAD ADMINISTRATIVO:CONTABILIDAD | | | | |
|------------------------------------|----------------|------|---|---------|
| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
| 25/08/2010 | 007-01-02-0012 | 1 | CPU INTEL CORE DUO 2.93 GHZ - DISCO DURO 320GB - MEMORIA 2GB - QUEMADOR DVD - TECLADO MULTIMEDIA - MOUSE - PARLANTES. | 508,00 |
| 09/11/2010 | 007-01-02-0013 | 1 | CPU intel core 2 duo 2.93 disco D-320 GB monitor de 1.85 con | 444,50 |
| 11/01/2012 | 007-01-02-0036 | 1 | CPU COMPUTADOR INTEL CELERON 2.60 GHZ DISCO DURO 500 GB | 433,75 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0012 | 1 | PANTALLA LCD 18.5" LG | 127,00 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0013 | 1 | PANTALLA LCD 18.5" LG | 127,00 |
| 05/05/2013 | | 1 | COPIADORA IMPRESORA RICOH | 2234,40 |
| 09/11/2014 | | 1 | CPU INTEL CORE I7, memoria ram 8GB DISCO DURO DE 1TB | 873,73 |
| | | | | 3874,65 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: OBRAS PUBLICAS Y CONSTRUCCION

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|---------|
| 28/05/2012 | 004-01-04-0002 | 1 | COPIADORA RICOH 201 SPF | 1995,00 |
| 29/01/2010 | 007-01-02-0014 | 1 | Computadora Dual core disco duro de 500GB, Memoria Ram 2GB PC800 | 487,50 |
| 29/01/2010 | 007-01-24-0014 | 1 | MONITOR 18.5 FLAT PANEL LCD LG | 139,29 |
| 05/04/2012 | 007-01-02-0039 | 1 | COMPUTADOR CORE I3 3.10 GHZ/1155 MEMORIA 4GB, QUEMADOR DE DVD, TECLADO, MOUSE | 677,60 |
| 05/04/2012 | 007-01-24-0037 | 1 | MONITOR 18.5 FLAT PANEL LCD LG | 193,60 |
| 09/11/2014 | | 1 | IMPRESORA EPSON L210 | 350,00 |
| | | | | 3842,99 |



UNIDAD ADMINISTRATIVA:FISCALIZACION

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|--------|
| 24/06/2008 | 007-01-02-0015 | 1 | Computador Intel Core 2 2-GHZ, memoria 2048, disco duro-320-GB, con | 623,25 |
| 24/06/2008 | 007-01-24-0015 | 1 | Monitor 18.5 | 178,07 |

[Handwritten signature]

| | | | | |
|------------|--|---|----------------------|---------|
| 17/02/2016 | | 1 | IMPRESORA EPSON L555 | 585,00 |
| | | | | 1386,32 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: AA.SS

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|--|---------|
| 07/11/2011 | 007-01-02-0016 | 1 | CPU intel core celerón 1,80GHZ LC 437-20ATX-9003-TG356872-K3 memoria 2GB PC-1333-8703 quemador DVD disco duro 320GB | 393,75 |
| 09/01/2013 | | 1 | CPU INTEL CORE 133.0GH MEMORIA DE DE 6GB PC 1333 DISCO DURO 1000 GB GB SATA | 577,82 |
| 07/11/2011 | 007-01-24-0016 | 1 | Monitor LCD 18,5 pulg. LG | 112,50 |
| 09/01/2013 | | 1 | Monitor LCD 18,5 pulg. LG | 128,80 |
| 09/01/2013 | | 1 | Impresora matricial Epson FX-890 | 425,60 |
| 17/02/2016 | | 1 | IMPRESORA EPSON L-565 | 585,00 |
| | | | | 2223,87 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: UNIDAD DE BIENES

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|---------|
| 15/08/2012 | 007-01-02-0041 | 1 | CPU intel core 2 duo 2.93 disco D-320 GB monitor de 18.5 con | 520,00 |
| 25/08/2010 | 007-01-24-0023 | 1 | Monitor 18 5 | 115,00 |
| 20/12/2012 | 007-01-24-0045 | 1 | Monitor 18 5 LCD LG | 125,00 |
| | | 1 | IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L 350 impresora multifuncional F248-USB | 275,00 |
| | 007-01-02-0049 | 1 | CPU INTEL CORE 133,10GHZ case ATX-4775 disco duro 500 GB | 563,94 |
| 20-12-2012 | 007-01-05-0015 | 1 | IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L 200 | 291,06 |
| | | | | 1890,00 |



UNIDAD ADMINISTRATIVO: UNIDAD DE PLANIFICACION

| FECHA | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|------|---|----------------|
| | 1 | Proyector de imagen marca loshiva | 655,36 |
| 09/01/2013 | 1 | CPU INTEL CORE I33.0GH MEMORIA DE DE 8GB PC 1333 DISCO DURO 1000 GB GBSATA | 516,00 |
| 09/01/2013 | 1 | CPU INTEL CORE I33.0GH MEMORIA DE DE 8GB PC 1333 DISCO DURO 1000 GB GBSATA | 516,00 |
| 08/01/2013 | 1 | Monitor LCD 18,5" LG | 230,00 |
| 09/01/2013 | 1 | Monitor LCD 18,5" LG | 230,00 |
| 09/01/2013 | 1 | Impresora epson L200 | 232,14 |
| 07-11.2011 | 1 | Computador Portatil HP g42-461lac 13-350 serie CN161H5P, maletin targus CN31 nylon -3256 memory HP4GB-9056 mini mouse retract terrax USB 10156 | 843,75 |
| 08/11/2014 | 1 | COMPUTAR PORTATIL COREL DUO I7 DISCO DURO 1TB MEMORIA DE 8GB | 1945,00 |
| 08/11/2014 | 1 | COPIADORA IMPRESORA RICOH | 1386,03 |
| | | | 5062,28 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: INFORMATICA

| FECHA | CODIGO | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|---------|
| 05/05/2005 | | 1 | CPU pentium 4 intel 2.4GHZ, disco duro 80GB, memoria 256MB con | 960,00 |
| 25/08/2010 | 007-01-22-0002 | 1 | Servidor Hpmo-S-HUY ML 150GB E 5504 NHP 2GB PC3-10600 E-9 | 958,40 |
| | 007-01-24-0018 | 1 | Pantalla LCD 18,5" LG | 239,60 |
| 04/06/2013 | | 1 | DISCO DURO EXTERNO 178" USB 2.5" | 220,64 |
| | | 1 | COMPUTADOR INTEL CORE I7 -I770, PROCESADOR INTEL CORE DE I7 PLACA MADRE INTEL DQHETEL, MEMORIA RAM DE 16 GB PC1333 DISCO DURO 1000GB SATA DVD, WRITTER LG, LECTOR DE TARTIETA CASE OMEGA 500 VA, TECLADO, MAUSE, PARLANTE | 1070,98 |
| 10/05/2013 | | 1 | IMPRESORA EPSON L-355 | 400,00 |
| 07/11/2014 | | 1 | COPIADORA IMPRESORA RICOH | 1386,03 |
| 07/11/2014 | | 1 | UPS POWERCOM | 3250,00 |
| 05/05/2014 | | 1 | | |
| | | | 18037,95 | |



UNIDAD ADMINISTRATIVO: Desarrollo Comunitario

| FECHA | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|-------|------|-------------|-------|
|-------|------|-------------|-------|

| | | | | |
|------------|--|---|---|----------------|
| 09-01-2013 | | 1 | COMPUTADOR INTER CORE I33 GHZ MEMORIA DE DE 8GB PC 1333 DISCO DURO 1000 GB SATA | 516,00 |
| 09-01-2013 | | 1 | Monitor LCD 18,5 LG | 115,00 |
| 04-10-2013 | | 1 | COMPUTADOR INTEL CORE I3,3 GHZ PROCESADOR (TEL CORE I3 , PLACA MADRE ECS M 61 MEMORIA RAM 8 GB PC 1333 DISCO DURO 1000 GB SATA DVD WRITE LIS LECTOR DE TARJETA CASE OMEGA 550 | 516,00 |
| 04-10-2013 | | 1 | MONITOR LCD 18,5" LG | 115,00 |
| 23-10-2013 | | 1 | COPIADORA MULTIFUNCION XEROX 3635MFP SERIE BA 9411789 , IMPRESORA COPIADORA , SCANNER | 1023,66 |
| | | | | 2285,66 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: CONCEJO DE LA NIÑEZ

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|--|---------------|
| 03/03/2010 | 700-01-02-0026 | 1 | computador CASE ATP4 disco duro 300GB, Memoria-2GB | 624,00 |
| 03/03/2010 | 700-01-21-0024 | 1 | Monitor 18" LCD | 208,00 |
| 03/03/2010 | 700-01-22-0024 | 1 | Impresora Multifuncional lexmark X2630 | 104,00 |
| | | | | 936,00 |

UNIDAD ADMINISTRATIVO: AUDITORIA INTERNA

| FECHA | | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|------|---|---------|
| 14/05/2010 | 007-01-02-0030 | 1 | CPU intel core 2,93 GHZ. disco 500GB memoria 2gb. | 514,30 |
| 07-11-2011 | 007-01-02-0031 | 1 | CPU intel core celerón 1,80GHZ Kit case all black LC 437-20ATX-9003-TG356872-X3 Quasad SX3018D T+M+P TG335630 mainboard biord G41m7-775-8340-112901707 memory DDR3-2GB PC 1333-8703 TG358626 quemador dvd Samsung 20X sata-4003-600710 disco duro 320GB | 393,75 |
| 14/05/2010 | 007-01-24-0028 | 1 | Monitor 18,5 LCD LG | 146,96 |
| 07/11/2011 | 007-01-24-0029 | 1 | Monitor 18,5 LCD LG | 112,50 |
| 10-2013 | | 1 | COPIADORA MULTIFUNCION XEROX 3635MFP SERIE BA 9411789 , IMPRESORA COPIADORA , SCANNER, para usos de las oficinas de Informatica, Auditoria Interna, Tesoreria. | 1146,50 |



[Handwritten signature]

2314,08

UNIDAD ADMINISTRATIVO: REGISTRADURIA DE LA PROPIEDAD

| FECHA | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|----------------|---|---------|
| 07-11-2011 | 007-01-02-0031 | 1 CPU intel core celerón 1,80GHZ Kit case all black LC 437-20ATX-9003-TG356872-X3 Quasad SX3018D T+M+P TG335630 mainboard biord G41m7-775-8340-112901707 memory DDR3-2GB PC 1333-8703 TG358626 quemador dvd Samsung 20X sata-4003-600710 disco duro 320GB | 393,75 |
| 03-01-2012 | 007-01-02-0042 | 1 COMPUTADOR INTEL CORE I3 3,10 GHZ DISCO FUERTO USB , DISCO DURO DE 500GB | 546,88 |
| 15-08-2012 | 007-01-02-0033 | 1 CPU COMPUTADOR INTER CORE I3, 3,10 GHZ I1185 | 665,00 |
| 07-11-2011 | 007-01-24-0027 | 1 Monitor LCD 18,5" LG | 112,50 |
| 03-01-2012 | 007-01-24-0039 | 1 Monitor LG-18,5 LCD | 156,25 |
| 15-08-2012 | 007-01-24-0031 | 1 Monitor Flat-panel 18,50 LG | 190,00 |
| 22-10-2013 | | 1 IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L 350 | 275,00 |
| 22-10-2013 | | 1 IMPRESORA EPSON MULTIFUNCION L 350 | 275,00 |
| | | | 3548,13 |

UNIDAD ADMINISTRATIVA: Planeamiento y Ordenamiento Terroterial

| FECHA | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|------|--|--------|
| 10/05/2013 | 1 | COMPUTADOR INTEL CORE I7 -8770 , PROCESADOR INTEL CORE DE I7 PLACA MADRE INTEL DQHP18LN , MEMORIA RAM DE 16 GB PC1333 DISCO DURO 1000GB SATA DVD, WRITTER L3, LECTOR DE TARTIETA CASE OMEGA 550 VA, TECLADO, MOUSE, PARLANTE | 890,40 |
| 08/05/2014 | 1 | Monitor LCD 18,5 LG | 134,40 |
| 08/05/2014 | 1 | Impresora L200 | 260,00 |
| | | | 394,40 |



[Handwritten signature]

UNIDAD ADMINISTRATIVA: TRANSITO, TRANSPORTE.

| FECHA | CANT | DESCRIPCION | COSTO |
|------------|------|--|----------------|
| 08/07/2015 | 1 | COMPUTADOR INTEL CORE I3-3770 , PROCESADOR CORE I3 PLACA MADRE INTEL DQH7BL , MEMORIA RAM DE 16 GB PC3333 DISCO DURO 1000GB SATA DVD, WRITTER LG, LECTOR DE TARTJETA CASE OMEGA 550 VA, TECLADO, MALISE , PARLANTE | 960,00 |
| 08/07/2015 | 1 | COMPUTADOR INTEL CORE I5 , PROCESADOR CORE I5 PLACA MADRE INTEL DQH7BL , MEMORIA RAM DE 16 GB PC3333 DISCO DURO 1000GB SATA DVD, WRITTER LG, LECTOR DE TARTJETA CASE OMEGA 550 VA, TECLADO, MALISE , PARLANTE | 1050,00 |
| 08/07/2015 | 1 | SCANNER CANON IMAGEN FORMULA D3-225 SERIE GW320877 | 1270,00 |
| 08/07/2015 | 1 | Impresora EPSON L-555 - SERIE 54VY195307 | 570,00 |
| 08/07/2015 | 1 | Impresora EPSON L-555 - SERIE 54VY195312 | 570,00 |
| | | | 2410,00 |



[Handwritten signature]

Plan Anual De Contratación

del Plan Anual de Contratación <https://www.compraspublicas.gub.ec/ProcesoContratacion/comp>

Entidad: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL CANTÓN 24 DE MAYO

Año de Adquisición: 2015

Valor Asignado: \$ 2,588,546.66



| Nro. | Partida Pres. | CPC | T. Compra | Descripción | Cant. | U. Medida | Valor | Período |
|------|---------------|-----------|-----------|--|-------|-----------|--------------|----------|
| 1 | 84.02.01 | 522000012 | Bien | TERRENO | 1.00 | Unidad | 30,000.0000 | C1 C2 C3 |
| 2 | 84.01.07 | 452300035 | Bien | EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS | 1.00 | Unidad | 16,800.0000 | C1 C3 |
| 3 | 84.01.06 | 622650012 | Bien | herramientas | 1.00 | Unidad | 2,000.0000 | C1 C2 C3 |
| 4 | 84.01.05 | 491210011 | Bien | VEHICULO CAMION-FURGON | 1.00 | Unidad | 64,000.0000 | C3 |
| 5 | 84.01.04 | 445160126 | Bien | MAQUINARIA Y EQUIPO | 1.00 | Unidad | 206,750.0000 | C2 C3 |
| 6 | 84.01.03 | 625830011 | Bien | MOBILIARIOS | 1.00 | Unidad | 15,900.0000 | C3 C3 |
| 7 | 75.05.99 | 511300012 | Servicio | MANTENIMIENTO Y LIMPIEZA DE CANALES Y OBRAS DE DRENAJE | 1.00 | Unidad | 27,830.5000 | C3 |
| 8 | 75.05.04 | 871520111 | Servicio | MANTENIMIENTO Y REHABILITACION EN EL SISTEMA ELECTRICO DE PARQUES, MERCADOS, CEMENTERIOS, CANCHAS DE USO MULTIPLE DE LAS PARROQUIAS SUCRE, NOBO, BELLAVISTA Y SEXTO DURAN BAILEM DEL CANTON 24 DE MAYO | 1.00 | Unidad | 31,397.8000 | C3 |
| 9 | 75.04.01 | 462110111 | Obra | OBRAS EN LINEAS DE REDES Y ELECTRIFICACION Y READECUACION EN ELECTRIFICACION EN EL CANTON 24 DE MAYO | 1.00 | Unidad | 57,000.0000 | C1 C2 C3 |
| 10 | 75.01.14 | 532900011 | Obra | CONSTRUCCION DE MURDE DE GAVIONES EN EL RIO SUCRE A LA ALTURA DE LA CALLE ELOY ALFARO MARGEN DERECHA E IZQUIERDA | 1.00 | Unidad | 104,868.9400 | C3 |
| 11 | 75.01.14 | 532900011 | Obra | PROTECCION DE VIVIENDAS CON PIEDRA ESCOLLERA EN LA VIA BELLAVISTA - ESTERO BRAVO | 1.00 | Unidad | 25,402.9500 | C3 |

26/10

| | | | | | | | | | |
|----|----------|-----------|----------|--|------|--------|--------------|------------|----------|
| 12 | 75.01.14 | 532900011 | Obra | PROTECCION DE VIVIENDAS Y PUENTES SOBRE EL ESTERIO LA CUESTA VIA BELLAVISTA -OLMEDO Y EN EL SITIO SAN VICENTE DE LA PARROQUIA BELLAVISTA | 1.00 | Unidad | 54 | | C3 |
| 13 | 75.01.14 | 532900011 | Obra | PROTECCION DE PUENTE CON PIEDRA ESCOLLERA EN LA VIA MERCEDES-LA CRUZ MARGEN DERECHA, AGUAS ARRIBA 15M AGUAS ABAJO 20M EN LA PARROQUIA SIXTO DURAN BALLEM Y PROTECCION | 1.00 | Unidad | 55,626.4000 | 56,626.40 | C3 |
| 14 | 75.01.14 | 532900011 | Obra | PROTECCION DE VIA CON PIEDRA ESCOLLERA EN LA VIA LAS MERCEDES- LAS PAJITAS LADO IZQUIERDO | 1.00 | Unidad | 44,921.1800 | 44,921.18 | C3 |
| 15 | 75.01.11 | 861400011 | Servicio | PROGRAMA DE RESTAURACION FORESTAL CON FINES DE CONSERVACION AMBIENTAL Y PROTECCION DE CUENCAS HIDRICAS ENTRE EL MINISTERIO DEL AMBIENTE Y EL GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO | 1.00 | Unidad | 153,049.6800 | 153,049.68 | C3 |
| 16 | 75.01.07 | 541110011 | Obra | TERMINACION Y AMOBLAMIENTO DEL NUEVO PALACIO MUNICIPAL | 1.00 | Unidad | 246,544.4100 | 246,544.41 | C1 C2 C3 |
| 17 | 75.01.07 | 532900011 | Obra | REMODELACION DEL CANAL MUNICIPAL DE LA PARROQUIA SUCRE DEL CANTON 24 DE MAYO | 1.00 | Unidad | 223,455.5900 | 223,455.59 | C3 |
| 18 | 75.01.04 | 532900011 | Obra | REGENERACION URBANA EN LA CALLE COMERCIO DE LA CIUDAD DE SUCRE DESDE LA CALLE JUNIN HASTA LA JJ CARDENAS PRIMERA ETAPA | 1.00 | Unidad | 160,000.0000 | 160,000.00 | C1 C2 C3 |
| 19 | 75.01.04 | 532900011 | Obra | CONSTRUCCION DE ACERAS Y BORDILLO EN LAS CALLES DE LA PARROQUIA NOBOA | 1.00 | Unidad | 130,000.0000 | 130,000.00 | C1 C2 C3 |
| 20 | 75.01.04 | 532900011 | Obra | REMODELACION DEL CENTRO TURISTICO LA CASCADA DEL SITIO LA RANCHADA | 1.00 | Unidad | 20,000.0000 | 20,000.00 | C1 C2 C3 |
| 21 | 75.01.04 | 532900011 | Obra | REMODELACION DEL CEMENTERIO DE LA PARROQUIA SUCRE | 1.00 | Unidad | 20,000.0000 | 20,000.00 | C2 C3 |



| | | | | | | | | | |
|----|----------|------------|-------------|--|------|--------|--------------|------------|----------|
| 22 | 75.01.03 | 833420412 | Obra | CONSTRUCCION DE UNA LAGUNA DE OXIDACION EN LA PARROQUIA BELLAVISTA | 1.00 | Unidad | 10,000.0000 | | C1 C2 |
| 23 | 75.01.03 | 833420412 | Obra | AMPLIACION Y MEJORAMIENTO DE LA RED DE ALCANTARILLADO SANITARIO DE LA PARROQUIA SUCRE Y NOROA | 1.00 | Unidad | 178,680.0000 | | C1 C2 |
| 24 | 75.01.03 | 532900011 | Obra | CONSTRUCCION DE CAJETINES Y AMPLIACION DE RED TERCARIA DE ALCANTARILLADO SANITARIO | 1.00 | Unidad | 8,658.8700 | 8,658.87 | C2 C3 |
| 25 | 75.01.01 | 871520211 | Servicio | MANTENIMIENTO A ESTACION DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO SANITARIO | 1.00 | Unidad | 23,000.0000 | 23,000.00 | C3 |
| 26 | 73.08.14 | 622720013 | Bien | AGROQUIMICOS Y FERTILIZANTES PARA PROYECTO AGRICOLA | 1.00 | Unidad | 303,816.2200 | 303,816.22 | C3 |
| 27 | 73.08.11 | 612650012 | Bien | MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRIFICACION, PLOMERIA Y GRIFERIA | 1.00 | Unidad | 70,000.0000 | 70,000.00 | C2 C3 |
| 28 | 73.06.05 | 832210011 | Consultoria | ESTUDIO DE REGENERACION URBANA EN LA CALLE COMERCIO DE LA CIUDAD DE SUCRE DESDE LA CALLE JUNIN HASTA LA JUCARDENAS PRIMERA ETAPA | 1.00 | Unidad | 10,000.0000 | 10,000.00 | C1 C2 C3 |
| 29 | 73.06.05 | 832210112 | Consultoria | ESTUDIO PARA IMPLEMENTAR POLITICAS PUBLICAS PARA LA DEFINICION DE LIMITES PARROQUIALES Y CANTONALES | 1.00 | Unidad | 10,000.0000 | 10,000.00 | C1 C2 C3 |
| 30 | 73.06.05 | 8313100124 | Consultoria | ESTUDIO PARA LA CONSTRUCCION Y MEDORAMIENTO DEL SISTEMA COMUNITARIO DE AGUA | 1.00 | Unidad | 30,000.0000 | 30,000.00 | C1 C2 C3 |
| 31 | 73.06.05 | 832210011 | Consultoria | ESTUDIO PARA LA RECONSTRUCCION DE LA CALLE SUCRE | 1.00 | Unidad | 10,000.0000 | 10,000.00 | C1 C2 C3 |
| 32 | 73.06.04 | 829900111 | Consultoria | FISCALIZACION DE OBRAS EMERGENTES PARA PREVENCIÓN Y MITIGACION DE RIESGOS EN VARIOS SECTORES DEL CANTON 24 DE MAYO | 1.00 | Unidad | 10,706.4000 | 10,706.40 | C3 |
| 33 | 73.06.01 | 833920013 | Consultoria | CONSULTORIA EN ASESORIA E INVESTIGACION | 1.00 | Unidad | 14,000.0000 | 14,000.00 | C1 C2 C3 |



| | | | | | | | | | |
|----|----------|------------|----------|---|------|--------|--------------|------------|----------|
| 34 | 73.05.04 | 548000011 | Servicio | ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA | 1.00 | Unidad | 50,000.0000 | | |
| 35 | 73.04.99 | 492310011 | Servicio | OTRAS INSTALACIONES Y REPARACIONES | 1.00 | Unidad | 10,000.0000 | | |
| 36 | 73.04.05 | 492310011 | Servicio | MANTENIMIENTO DE VEHICULO | 1.00 | Unidad | 30,000.0000 | | |
| 37 | 73.04.04 | 621890011 | Servicio | MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 1.00 | Unidad | 20,000.0000 | 20,000.00 | C1 C2 C3 |
| 38 | 57.02.01 | 713340011 | Servicio | SEGURO | 1.00 | Unidad | 5,000.0000 | 5,000.00 | C1 |
| 39 | 57.02.01 | 713340011 | Servicio | SEGURO AGRICOLA | 1.00 | Unidad | 78,600.0000 | 78,600.00 | C1 C3 |
| 40 | 53.08.90 | 899400011 | Servicio | OTROS DE USO Y CONSUMO | 1.00 | Unidad | 18,600.0000 | 18,600.00 | C1 C2 C3 |
| 41 | 53.08.13 | 491290413 | Bien | REPUESTO Y ACCESORIOS | 1.00 | Unidad | 130,000.0000 | 130,000.00 | C1 C2 C3 |
| 42 | 53.08.12 | 385500011 | Bien | MATERIALES DIDACTICOS | 1.00 | Unidad | 5,000.0000 | 5,000.00 | C1 C2 C3 |
| 43 | 53.08.11 | 451600212 | Bien | INSUMOS BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS | 1.00 | Unidad | 21,000.0000 | 21,000.00 | C1 C2 C3 |
| 44 | 53.08.07 | 891211011 | Servicio | MATERIALES DE IMPRESION Y OTROS DE FOTOGRAFIAS | 1.00 | Unidad | 9,500.0000 | 9,500.00 | C1 C2 C3 |
| 45 | 53.08.05 | 389930012 | Bien | MATERIALES DE ASEO | 1.00 | Unidad | 5,500.0000 | 5,500.00 | C1 C2 C3 |
| 46 | 53.08.04 | 3699000125 | Bien | MATERIALES DE OFICINA | 1.00 | Unidad | 64,889.7900 | 64,889.79 | C1 C2 C3 |
| 47 | 53.08.03 | 333800221 | Servicio | COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES | 1.00 | Unidad | 105,000.0000 | 105,000.00 | C2 C3 |
| 48 | 53.08.02 | 282210041 | Servicio | VESTUARIOS Y PRENDAS UNIFORMES | 1.00 | Unidad | 37,400.0000 | 37,400.00 | C2 C3 |
| 49 | 53.08.01 | 632100011 | Servicio | ALIMENTOS Y BEBIDAS | 1.00 | Unidad | 8,144.0000 | 8,144.00 | C1 C2 C3 |
| 50 | 53.08.01 | 632100011 | Servicio | SERVICIO DE ALIMENTACION A LOS 5 CIBV GIRASOLES, MIRAFLORES, SONRISA FELICES EN EL CANTON 24 DE MAYO CONVENIO MIES-GAD 24 DE MAYO | 1.00 | Unidad | 109,500.0000 | 109,500.00 | C1 |
| 51 | 53.06.03 | 929000014 | Servicio | SERVICIOS DE CAPACITACION | 1.00 | Unidad | 18,000.0000 | 18,000.00 | C1 C2 C3 |



www.compraspublicas.gob.ec/ProcesoContratacion/compras/

| | | | | | | | | | |
|---------------|----------|------------|----------|---|------|--------|-------------|-----------------------|----------|
| 52 | 53.05.05 | 731120012 | Servicio | ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS | 1.00 | Unidad | 10,898.1000 | 10,898.10 | C1 C2 C3 |
| 53 | 53.04.99 | 071520012 | Servicio | OTRAS INSTALACIONES Y REPARACIONES | 1.00 | Unidad | 4,600.0000 | 4,600.00 | C1 C2 C3 |
| 54 | 53.04.04 | 835690011 | Servicio | MANTENIMIENTO DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 1.00 | Unidad | 2,500.0000 | 2,500.00 | C1 C2 C3 |
| 55 | 53.04.03 | 3812100114 | Servicio | MANTENIMIENTO DE MOBILIARIO | 1.00 | Unidad | 8,150.0000 | 8,150.00 | C1 C2 C3 |
| 56 | 53.04.02 | 545900913 | Obra | MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICIOS | 1.00 | Unidad | 3,900.0000 | 3,900.00 | C1 C2 C3 |
| 57 | 53.03.03 | 911350011 | Servicio | VIATICOS Y SUBSISTENCIA AL INTERIOR | 1.00 | Unidad | 13,600.0000 | 13,600.00 | C1 C2 C3 |
| 58 | 53.03.01 | 643110013 | Servicio | PASAJES AL INTERIOR | 1.00 | Unidad | 19,115.0000 | 19,115.00 | C1 C2 C3 |
| 59 | 53.02.07 | 836900111 | Servicio | DIFFUSION | 1.00 | Unidad | 13,000.0000 | 13,000.00 | C1 C2 C3 |
| 60 | 53.02.06 | 962900110 | Servicio | EVENTOS PUBLICOS | 1.00 | Unidad | 4,000.0000 | 4,000.00 | C1 C2 C3 |
| 61 | 53.02.05 | 962900116 | Servicio | ESPECTACULOS | 1.00 | Unidad | 43,757.5000 | 43,757.50 | C1 C3 |
| 62 | 53.02.04 | 891211011 | Servicio | IMPRESION EDICION Y REPRODUCCION | 1.00 | Unidad | 18,100.0000 | 18,100.00 | C1 C2 C3 |
| 63 | 53.02.01 | 611820011 | Servicio | TRANSPORTE DE PERSONAL | 1.00 | Unidad | 8,397.5000 | 8,397.50 | C1 C2 C3 |
| 64 | 53.01.08 | 852400012 | Servicio | TRANSPORTE DE VALORES | 1.00 | Unidad | 2,000.0000 | 2,000.00 | C1 C2 C3 |
| 65 | 53.01.06 | 859500111 | Servicio | SERVICIO DE CORREO | 1.00 | Unidad | 600.0000 | 600.00 | C1 C2 C3 |
| 66 | 53.01.05 | 842900012 | Servicio | TELECOMUNICACIONES | 1.00 | Unidad | 8,500.0000 | 8,500.00 | C1 C2 |
| 67 | 53.01.04 | 462200111 | Servicio | ENERGIA ELECTRICA | 1.00 | Unidad | 18,900.0000 | 18,900.00 | C1 C2 C3 |
| TOTAL: | | | | | | | | \$3,273,743.49 | |



Handwritten signature or initials in blue ink.

26/10/2016 9:28

2016-10-26 09:28

ING. LUZ QUIMIZ TOALA

CONTADORA DEL GAD MUNICIPAL DEL CANTON 24 DE MAYO

CERTIFICO, que en el Estado de Situación Financiera que genera el programa OLIMPONET-FINANZAS, que es utilizado por esta Institución, reporta los Activos de Larga Duración como FIJOS

Es lo que puedo informar, para lo que se requiera.

Sucre, Septiembre 23 de 2016


GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN 24 DE MAYO
Luz Quimiz Toala
CONTADORA GENERAL